

PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej odbytej w dniu 17 kwietnia 2024 roku w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju

Przedmiotem narady było omówienie wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Buskiego za 2023 rok i inne wybrane okresy przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju w okresie od dnia 28 lutego 2024 r. do dnia 12 Kwietnia 2024 roku oraz przekazanie protokołu kontroli kierownikowi kontrolowanej jednostki.

W naradzie uczestniczyli:

1. Ze strony jednostki:

Jerzy Kolarz – Starosta

STAROSTA

mgr inż. Jerzy KOLARZ

Stanisław Klimczak – Wicestarosta

WICESTAROSTA

mgr inż. Stanisław Klimczak

Artur Polniak – Skarbnik

Skarbnik Powiatu

A. Polniak
Artur Polniak

2. Ze strony RIO w Kielcach:

Joanna Pieczyrak – Starszy Inspektor Kontroli

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Joanna Pieczyrak

Robert Kudła – Inspektor Kontroli

INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Robert Kudła
Robert Kudła

Agnieszka Ślęfarska - Młodszy Inspektor Kontroli

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Agnieszka Ślęfarska
Agnieszka Ślęfarska

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w KIELCACH

WK.60.8.2024

PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
POWIATU BUSKIEGO

BUSKO-ZDRÓJ, 2024 ROK

sk
slw 

A. Kuciński  

Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	4
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	5
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.....	6
3.1 Jednostki organizacyjne.....	7
3.2 Kontrole przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju przez organy zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.....	9
4. Prowadzenie audytu wewnętrznego	10
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	11
1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości	12
2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	13
3. Stan i kompletność urządzeń księgowych	14
4. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa	15
5. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.....	16
6. Sprawozdania finansowe	29
7. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych	31
8. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	33
III. BUDŻET POWIATU	35
1. Uchwała budżetowa Powiatu oraz plan finansowy Starostwa Powiatowego	35
2. Obsługa bankowa budżetu Powiatu	36
3. Dług publiczny, przychody i rozchody.....	39
4. Wieloletnia prognoza finansowa	41
IV. DOCHODY BUDŻETOWE	42
1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji	42
2. Dochody z tytułu opłat.....	45
3. Inne dochody	47
4. Umarzanie należności cywilnoprawnych	47
V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH	48
1. Wydatki bieżące	48
1.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne	48
1.2 Wydatki z tytułu diet dla radnych.....	57
1.3 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	59
1.4 Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli.....	61
1.5 Wydatki niewygasające.....	63
2. Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków.....	64
2.1 Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz do dokonywania wydatków.....	64
2.2 Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do dokonywania wydatków obciążających plan finansowy Powiatu Buskiego.....	67
3. Zamówienia publiczne	69
VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI	82
1. Wydatki z tytułu udzielonych dotacji	82
1.1 Dotacje udzielone jednostkom sektora finansów publicznych	83
1.2 Dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych	86
2. Rozliczenie otrzymanych dotacji	94
VII. GOSPODARKA MIENIEM	98
1. Gospodarka mieniem Powiatu.....	99
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	106
VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	118
1. Jednostki budżetowe.....	119
2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	121
IX. USTALENIA KOŃCOWE	124

sk
sk

A. Bledy

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu za 2023 rok i inne wybrane okresy, na podstawie dokumentacji Starostwa oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb, przeprowadzonej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko - Zdrój, w okresie od 28 lutego do 12 kwietnia 2024 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Joanna Pieczyrak – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK.60.8.A.2024 z dnia 27 lutego 2024 roku,
- Robert Kudła – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK.60.8.B.2024 z dnia 27 lutego 2024 roku,
- Agnieszka Ślęfarska – Młodszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK.60.8.C.2024 z dnia 27 lutego 2024 roku.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została za 2023 rok i inne wybrane okresy wskazane w poszczególnych częściach protokołu. Zakresem kontroli objęto:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Dochody budżetowe
- V. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
- VI. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji
- VII. Gospodarka mieniem
- VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi

Ilekoć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Starosta – oznacza to Starostę Buskiego,
- Wicestarosta – oznacza to Wicestarostę Powiatu Buskiego,
- Sekretarz – oznacza to Sekretarza Powiatu Buskiego,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Powiatu Buskiego,
- Rada lub Rada Powiatu – oznacza to Radę Powiatu w Busku - Zdroju,
- Zarząd lub Zarząd Powiatu – oznacza to Zarząd Powiatu w Busku - Zdroju,
- Starostwo – oznacza to Starostwo Powiatowe w Busku - Zdroju,
- Powiat – oznacza to Powiat Buski.





I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolowała Agnieszka Ślefarska)

1. Kierownictwo jednostki

Starostą od 20.11.2018 roku do nadal jest Pan Jerzy Kolarz, wybrany uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu z dnia 20 listopada 2018 roku.

Wicestarostą od 20.11.2018 roku do nadal jest Pan Stanisław Klimczak, wybrany uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu z dnia 20 listopada 2018 roku.

Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu z dnia 20 listopada 2018 roku członkami Zarządu Powiatu w Busku - Zdroju zostali wybrani: Pan Tomasz Mierzwa, Pan Wiesław Marzec, Pan Jerzy Kordos.

Zgodnie z § 32 ust. 2 Statutu Powiatu Buskiego, Zarząd Powiatu składa się z 5 osób. Skład Zarządu stanowi Starosta jako jego przewodniczący, Wicestarosta oraz pozostali członkowie zarządu, stosownie do § 32 ust. 3 ww. statutu. Starosta i wicestarosta są etatowymi członkami zarządu.

Skarbnikiem od dnia 25.03.2005 roku do nadal jest Pan Artur Polniak, powołany uchwałą Nr XXIII/184/2005 Rady z dnia 25 marca 2005 roku. Zarządzeniem Nr 98/2016 z dnia 28 października 2016 roku Starosta powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości Powiatu,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym Powiatu,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Sekretarzem Powiatu od dnia 15.01.1999 r. do 27.02.2024 r. był Pan Jerzy Służalski, powołany uchwałą Nr IV/12/99 Rady z dnia 15 stycznia 1999 roku. W związku ze zmianą ustawy o pracownikach samorządowych od dnia 01.01.2009 r. powołanie Sekretarza zostało przekształcone w umowę o pracę na czas nieokreślony (pismo znak: OR-1111/23/08 z dnia 31.12.2008 r.).

Stosownie do art. 9 ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym Rada Powiatu składa się z 19 radnych.

Przewodniczącym Rady Powiatu w Busku - Zdroju jest Pan Andrzej Gądek, wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Powiatu z dnia 20 listopada 2018 roku.

Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Powiatu z dnia 20 listopada 2018 roku na Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Busku - Zdroju wybrano: Pana Krzysztofa Eliasza oraz Pana Zbigniewa Ziolo.

Rada Powiatu w dniu 31 grudnia 2018 roku ustaliła składy osobowe:

- Komisji Rewizyjnej (5 osób) – uchwała Nr III/23/2018,
- Komisji skarg, wniosków i petycji (5 osób) – uchwała Nr III/24/2018. Uchwałą Nr XVII/194/2020 z dnia 29 maja 2020 roku oraz uchwałą Nr XXVII/308/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku odwołano po jednym radnym, w związku ze złożoną przez nich rezygnacją z członkostwa w tej Komisji. Komisja liczy aktualnie 3 radnych.
- Komisji Finansowo-Budżetowej (5 osób) – uchwała Nr III/25/2018,
- Komisji Edukacji, Kultury, Kultury Fizycznej i Promocji Powiatu (5 osób) – uchwała Nr III/26/2018,
- Komisji Ochrony Zdrowia, Pomocy Społecznej i Polityki Prorodzinnej (5 osób) – uchwała Nr III/27/2018,
- Komisji Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska (5 osób) – uchwała Nr III/28/2018,






– Komisji do spraw Bezrobocia, Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego (5 osób) – uchwała Nr III/29/2018.

Kserokopia: uchwały Nr XXIII/184/2005 Rady Powiatu z dnia 25.03.2005 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu, zarządzenia Nr 98/2016 Starosty z dnia 28.10.2016 r. w sprawie powierzenia Skarbnikowi Powiatu obowiązków i odpowiedzialności wynikającej z pełnionej funkcji, pisma Starosty znak: OR.2003.1.14.2019 z dnia 28.11.2019 r. w sprawie ustalenia zakresu czynności i odpowiedzialności służbowej, stanowią akta kontroli nr AK/I/1.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Podstawowe zasady działalności Powiatu Buskiego w 2023 roku regulował Statut Powiatu, przyjęty Obwieszczeniem Nr 1/2023 Rady z dnia 22 września 2023 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Buskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Powiatu: Nr XLI/425/2018 z dnia 15 października 2018 roku, Nr XI/108/2019 z dnia 26 września 2019 roku, Nr XVI/185/2020 z dnia 20 marca 2020 roku, Nr XLV/456/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 roku.

W Statucie uregulowane zostały: sprawy dotyczące organów powiatu i ich kompetencje, prawa i obowiązki radnych, Komisje Rady Powiatu (m. in. zasady i tryb działania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, zgodnie z art. 16a ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym), sprawy dotyczące jednostek organizacyjnych, służb, inspekcji i straży, sprawy gospodarki finansowej powiatu. W załączniku nr 6 do Statutu określono zasady udostępniania dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez organy Powiatu i Komisje Rady Powiatu oraz korzystanie z tych dokumentów, czym wypełniono obowiązek, o którym mowa w art. 8a ust. 3 ww. ustawy .

W 2023 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju wprowadzony uchwałą Nr 967/2018 Zarządu Powiatu z dnia 23 maja 2018 roku wraz ze zmianami dokonanymi uchwałami Zarządu Powiatu: Nr 39/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku oraz Nr 146/2019 z dnia 21 sierpnia 2019 roku. Regulamin określa m.in.: strukturę organizacyjną Starostwa, kompetencje starosty, wicestarosty, sekretarza i skarbnika, zadania oraz strukturę komórek organizacyjnych, zasady wykonywania obsługi prawnej, zasady organizacji przyjmowania, rejestrowania i załatwiania skarg, wniosków i petycji.

W 2023 roku w zakresie gospodarki finansowej w kontrolowanej jednostce obowiązywało m.in.:

- uchwała Nr XVIII/152/2008 Rady z dnia 17 czerwca 2008 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności pieniężnych Powiatu Buskiego oraz jego jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, a także wskazania organów do tego uprawnionych,
- Instrukcja kasowa dotycząca prowadzenia gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju stanowiąca załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 53/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 roku
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju stanowiąca załącznik nr 5 do zarządzenia nr 53/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 roku,
- zarządzenie Nr 54/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju,
- zarządzenie Nr 56/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju,
- zarządzenie Nr 23/2011 Starosty z dnia 14 kwietnia 2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej,

sk
sk

A. K. K.

- uchwała Nr 574/2016 Zarządu z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Buskim i jego jednostkach organizacyjnych,
- uchwała Nr XXXIV/351/2018 Rady z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie dopuszczenia zapłaty należności stanowiących dochody budżetu Powiatu Buskiego instrumentem płatniczym,
- zarządzenie Nr 79/2019 Starosty z dnia 6 września 2019 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju,
- zarządzenie nr 30/2020 Starosty z dnia 14 kwietnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju wraz ze zmianami dokonany zarządzeniami Starosty: Nr 18/2021 z dnia 14 czerwca 2021 roku, Nr 10/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 roku, Nr 38/2023 z dnia 16 czerwca 2023 roku,
- zarządzenie Nr 5/2021 Starosty z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju Regulaminu udzielania zamówień, które finansowane są ze środków publicznych, a ich wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych,
- zarządzenie Nr 16/2021 Starosty z dnia 1 czerwca 2021 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej dla przeprowadzania w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130.000 zł.,
- zarządzenie Nr 122/2023 Starosty z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju,
- uchwała Nr 1193/2024 Zarządu z dnia 8 lutego 2024 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych netto oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej.

Stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym, Zarząd przekazał Radzie Powiatu „Raport o stanie Powiatu Buskiego za 2022 rok” w dniu 16.05.2023 roku. Przedstawienie raportu odbyło się podczas sesji Rady Powiatu w dniu 26.05.2023 roku, zakończenie debaty nad raportem oraz udzielenie wotum zaufania dla Zarządu odbyło się podczas sesji Rady w dniu 30.06.2023 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Powiat Buski położony jest w południowo-wschodniej części województwa świętokrzyskiego i obejmuje obszar 967,39 km². W skład powiatu wchodzi:

- miasta i gminy: Busko - Zdrój, Stopnica, Nowy Korczyn, Pacanów i Wiślica,
- gminy: Gnojno, Solec - Zdrój i Tuczępy.

Siedzibą władz Powiatu jest miasto Busko - Zdrój. Według danych GUS na dzień 30 czerwca 2023 roku stan mieszkańców Powiatu Buskiego wyniósł 68.166 osób.

Powiat Buski jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada numer identyfikacyjny REGON 291009350, co wynika z zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 16.12.2008 roku oraz Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 6551925375 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Busku - Zdroju z dnia 28.11.2007 roku. Starostwo Powiatowe w Busku - Zdroju jest zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada numer identyfikacyjny REGON 291018490, zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 16.12.2008 roku oraz Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 6551664331 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Busku - Zdroju z dnia 14.01.1999 roku.

Powiat Buski w 2023 roku przynależał do następujących organizacji i stowarzyszeń:

- Związek Powiatów Polskich na podstawie uchwały V/25/99 Rady z dnia 26 lutego 1999 roku,

olk
steb

A. B. B.

- Regionalna Organizacja Turystyczna Województwa Świętokrzyskiego na podstawie uchwały Nr VII/48/2003 Rady z dnia 3 czerwca 2003 roku, zmienionej uchwałą Nr V/49/2007 Rady z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie wyznaczenia osoby do reprezentowania Powiatu Buskiego we władzach Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego,
- Lokalna Organizacja Turystyczna „Moc Poniżnia” na podstawie uchwały Nr XXXIX/408/2014 Rady z dnia 5 września 2014 roku.

3.1 Jednostki organizacyjne

Wykaz jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez j.s.t. wraz ze wskazaniem mienia komunalnego pozostającego we władaniu tych jednostek w 2023 r. oraz Wykaz jednostek organizacyjnych stanowiących aparat pomocniczy kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży w 2023 r., stanowią akta kontroli nr AK/I/2.

W 2023 roku Powiat Buski poza Starostwem posiadał 17 jednostek organizacyjnych, tj.:

a) 16 jednostek budżetowych:

- I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Busku - Zdroju,
- Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Busku - Zdroju,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Mikołaja Kopernika w Busku - Zdroju,
- Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. Kazimierza Wielkiego w Busku – Zdroju,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku - Zdroju,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Broninie,
- Zespół Szkół Specjalnych w Busku – Zdroju,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Busku – Zdroju,
- Powiatowy Międzyszkolny Ośrodek Sportowy im. Józefa Grudnia w Busku - Zdroju,
- Powiatowy Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli w Busku - Zdroju,
- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Winiarach,
- Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie,
- Dom Pomocy Społecznej w Zborowie,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Busku - Zdroju,
- Powiatowy Urząd Pracy w Busku - Zdroju,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku - Zdroju.

b) 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pn. Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju.

Na podstawie otrzymanych danych ustalono, że w 2023 roku w Powiecie funkcjonowały 4 jednostki stanowiące powiatowe służby, inspekcje i straże, w tym:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Busku – Zdroju,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju,
- Komenda Powiatowa Policji w Busku - Zdroju,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Busku - Zdroju.

W wyniku porównania sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych z wykazem jednostek organizacyjnych Powiatu Buskiego stanowiącym Załącznik Nr 4 oraz Załącznik Nr 5 do Statutu Powiatu ustalono, że wykaz jednostek organizacyjnych, zawarty w przedmiotowym załączniku jest aktualny.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz 15 jednostek budżetowych prowadzą obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie w swoich siedzibach. Stosownie do art. 6a i 6b ustawy

o samorządzie powiatowym, uchwałą Nr XLV/457/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku Rada Powiatu powierzyła Starostwu Powiatowemu na rzecz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Busku - Zdroju wykonywanie zadań z zakresu:

- a) rachunkowości i sprawozdawczości;
- b) obsługi finansowo-księgowej;
- c) utrzymania porządku na placu wokół budynku, dokonywania drobnych bieżących napraw i monitorowania stanu technicznego budynku i infrastruktury.

W dniu 02.05.2023 r. pomiędzy Starostwem, a Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie zawarto Porozumienie Nr 1, w którym określono szczegółowo obowiązki z zakresu prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości w tym m. in.:

- realizację zadań głównego księgowego (kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych),
- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
- rozliczanie inwentaryzacji pod względem księgowym na podstawie protokołu Komisji,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- określenie zasad (polityki) rachunkowości,
- archiwizacja i przechowywanie dokumentacji.

Zarząd Powiatu Buskiego, stosownie do art. 48 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym upoważnił do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu, w zakresie właściwym dla kierowanej jednostki organizacyjnej:

- kierowników jednostek: I Liceum Ogólnokształcącego w Busku - Zdroju (uchwała Nr 1053/2023 z dnia 12 lipca 2023 roku), Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Broninie (uchwała Nr 839/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 roku), Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących (uchwała Nr 838/2022 z dnia 26 września 2022 roku), Powiatowego Zarządu Dróg (uchwała Nr 791/2022 z dnia 6 czerwca 2022 roku), Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (uchwała Nr 354/2020 z dnia 16 lipca 2020 roku), Zespołu Szkół Ponadpodstawowych (uchwała Nr 166/2019 z dnia 11 września 2019 roku), Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie (uchwała Nr 141/2019 z dnia 6 sierpnia 2019 roku), Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku - Zdroju oraz Domu Pomocy Społecznej w Zborowie (uchwała Nr 45/2019 z dnia 12 lutego 2019 roku), Zespołu Szkół Specjalnych w Busku - Zdroju oraz Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Winiarach (uchwała Nr 792/2014 z dnia 7 stycznia 2014 roku), Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych, Powiatowego Urzędu Pracy, Powiatowego Ośrodka Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli oraz Powiatowego Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego (uchwała Nr 97/2011 z dnia 6 lipca 2011 roku).
- kierowników powiatowych inspekcji i straży: Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Busku - Zdroju (uchwała Nr 142/2019 z dnia 6 sierpnia 2019 roku).

3.2 Kontrole przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju przez organy zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Buskiego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w dniach 8 września do 20 października 2020 roku. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Starosty wystąpienie pokontrolne znak: WK.60.34.2020 z dnia 26.01.2021 roku, w którym zaleciła realizację 14 wniosków pokontrolnych. Starosta pismem znak: FN.1710.1.1.2021 z dnia 01.03.2021 roku poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Z odpowiedzi zawartej w ww. piśmie wynika, że wnioski pokontrolne zostały przyjęte do bieżącej realizacji.

Od ostatniej kontroli kompleksowej RIO w Kielcach przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- ZUS Oddział w Kielcach – kontrola okresowa przeprowadzona w od 01-12.08.2022 r.,
- Wojewoda Świętokrzyski – kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 roku przeprowadzona w dniu 01.10.2022 r.,
- Zarząd Województwa Świętokrzyskiego – kontrola końcowa projektu nr: RPSW.03.03.00-26-0066/20 pn. Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Buskiego przeprowadzona w dniu 05.12.2022 r.,
- Wojewoda Świętokrzyski – kontrola wykorzystania dotacji za 2022 rok przeznaczonej na zalesienie gruntów przeprowadzona w dniu 08.05.2023 r.,
- Zarząd Województwa Świętokrzyskiego – kontrola końcowa projektu RPSW.12.01.00-26-0067/20 pn. Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Buskiego Termomodernizacja budynków oświatowych przeprowadzona w dniu 18.08.2023 r.

Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz kontroli przeprowadzonych w Urzędzie przez instytucje zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej w latach 2020 - 2023 r. (Tabela nr 2), stanowiący akta kontroli nr AK/I/3.

W Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju zamieszczono informację o kontroli kompleksowej z zakresu gospodarki finansowej Powiatu Buskiego za 2019 rok i inne wybrane okresy przeprowadzonej przez RIO w Kielcach. W trakcie kontroli ustalono, że od 2010 roku do chwili kontroli nie zamieszczano wystąpień, zaleceń i informacji z innych przeprowadzonych kontrolach wewnętrznych, stosownie do art. 6 ust.1 pkt.4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 1/2 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: (...) *nie zamieszczanie w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju wystąpień, zaleceń i informacji z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych nie wynikało z działań celowych, lecz zwykłego przeoczenia. Przedmiotowe informacje zostaną opublikowane w BIP Starostwa w następujących terminach:*

1. *Informacje z przeprowadzonych kontroli od 01.01.2020 r. do dnia dzisiejszego będą umieszczone do 30.03.2024 r.*
2. *Informacje z przeprowadzonych kontroli od 01.01.2010 r. do 31.12.2019 r. będą umieszczone do 31.05.2024 r.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta z tytułu nadzoru.

W trakcie trwania kontroli umieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu wystąpienia, zalecenia i informacje z kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w latach 2020-2024.

4. Prowadzenie audytu wewnętrznego

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 506), dalej rozporządzenie w sprawie audytu,
- komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r., poz. 28), dalej komunikat sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych,
- zarządzenie Nr 79/2019 Starosty z dnia 6 września 2019 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju.

W strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego funkcjonuje Referat Audytu Wewnętrznego i Kontroli, do którego zadań należy m. in.: niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w jednostkach organizacyjnych, czynności doradcze, ocena zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, ocena wiarygodności sprawozdań, kontrola w zakresie gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych powiatu, kontrola wewnętrzna w starostwie. Wysokość kwot dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów ujętych w uchwale budżetowej Powiatu na 2023 r. zobowiązuje Powiat Buski do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), dalej ustawa o finansach publicznych.

Funkcję audytora pełni osoba zatrudniona w Starostwie na podstawie umowy o pracę z dnia 03.08.2005 r. na czas określony od 29.08.2005 r. do 31.12.2005 r. oraz umowy o pracę z dnia 29.12.2005 r. na czas nieokreślony. Zgodnie z zaświadczeniem Nr 2015/2006 wydanym przez Ministra Finansów z dnia 30.06.2006 roku pracownik zatrudniony na stanowisku Audytora wewnętrznego złożył w dniu 01.06.2006 roku z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego. Na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych Audytora wewnętrznego, ustalano iż pracownik spełnia wymagania określone w art. 286 ust. 1 pkt 1-4 oraz pkt 5 lit b) ustawy o finansach publicznych.

Audytora wewnętrznego w dniu 09.01.2023 roku przedłożył Staroście roczny plan audytu wewnętrznego na 2023 rok. Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok do końca roku. W planie audytu zamieszczona została informacja, że został on podpisany 09.01.2023 r., ze względu na fakt, iż audytor przebywał na zwolnieniu lekarskim w okresie od 27.12.2022 r. do 05.01.2023 r. Plan audytu zawiera dane określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu.

Zgodnie z informacjami zawartymi w Planie, analizę zadań audytowych przeprowadzono stosując metodę matematyczną wyznaczającą priorytety realizacji poszczególnych zadań. W wyniku przeprowadzonej analizy zidentyfikowane zostały obszary działalności w Starostwie oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu w zakresie poziomu ryzyka.

Do zrealizowania w 2023 r. zaplanowano następujące zadania audytowe:


sk
sk




- zadanie zapewniające: „Warsztaty Terapii Zajęciowej w Piasku Wielki – wydatkowanie dotacji”, „System zarządzania majątkiem w Powiatowym Zarządzie Dróg w Busku - Zdroju”, „Poprawność wydatkowania środków publicznych w oparciu o wewnętrzne procedury Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Winiarach”, „Efektywność działania kontroli zarządczej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Busku - Zdroju”,

- czynności sprawdzające: „Poprawność naliczania wynagrodzeń zgodnie z przepisami prawa w Domu Pomocy Społecznej w Zborowie”, „Zakup usług, dostaw i robót budowlanych do 130.000 netto Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Busku - Zdroju”, „Czynności sprawdzające do zaplanowanych zadań zapewniających”.

W Planie audytu nie zostały uwzględnione czynności audytowo-kontrolne prowadzone od dnia 25 listopada 2022 r. do 28 lutego 2023 r. (poza planem audytu), w związku z popełnieniem przestępstwa polegającego na przywłaszczeniu publicznych środków finansowych przez główną księgową Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Busku - Zdroju.

W dniu 30.01.2024 roku, tj. stosownie do art. 283 ust. 5 ww. ustawy, audytor wewnętrzny sporządził i przedłożył Staroście sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni. Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2023 zawiera informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Z przedmiotowego sprawozdania wynika, iż w ww. okresie zostały zrealizowane trzy zadania audytowe przewidziane w planie audytu na 2023 rok oraz ww. czynności audytowo-kontrolne w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie nie przewidziane w planie audytu. Podstawę zrealizowania przez audytora zadań audytowych stanowią sprawozdania z zadań audytowych wraz z zaleceniami. W Sprawozdaniu z audytu zawarta jest informacja na temat czasu komórki audytu wewnętrznego wyrażonego w osobodniach.

W lipcu 2022 roku dokonano oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego przez niezależny podmiot, tj. Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej za okres 5 lat. Działalność audytu wewnętrznego została oceniona pozytywnie. Ustalono także, że była dokonana ocena wewnętrzna audytora wewnętrznego.

W dniu 20.12.2023 roku Starosta zatwierdził plan audytu wewnętrznego na rok 2024.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), dalej ustawa o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r.

alk
alk

Abdullah

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
– rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie.

1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

W 2023 r. i do dnia kontroli obowiązywało zarządzenie Nr 122/2023 Starosty z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2023 r.

Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania powyższej dokumentacji w zakresie zawarcia w niej wszystkich elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przedmiotowym zarządzeniu określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont budżetu i jednostki (Starostwa), ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

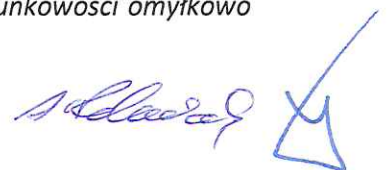
W obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości:

- nie zawarto wykazu wszystkich prowadzonych ksiąg rachunkowych, tj. stosowanych dzienników częściowych dla Starostwa (DPF – dziennik planu finansowego, DZB – dziennik bilansowy) oraz dla organu (DRB – dziennik sprawozdań, DZB – dziennik bilansowy);
- nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa oraz nie określono aktualnej wersji stosowanego oprogramowania – na dzień kontroli obowiązująca wersja programu 04.355 Respons 05.025, wersja 4.7.0.0 programu EMID.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c) ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: wykazu ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Ponadto zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/1 do protokołu kontroli) Starosta oraz Skarbnik wskazali: (...) w obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju polityce rachunkowości omyłkowo

olk
steln



nie zawarto wykazu prowadzonych dzienników częściowych oraz nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa. Ciągłe zmiany przepisów prawnych wynikające z Polskiego Ładu obligowały producentów systemów informatycznych do wielokrotnej aktualizacji programów finansowo – księgowych, w wyniku czego przez przeoczenie w polityce rachunkowości nie określono również aktualnej wersji stosowanego oprogramowania.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Starosta.

Kserokopie wyciągu z polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 122/2023 Starosty Buskiego z dnia 29 grudnia 2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/1.

Nieprawidłowość w zakresie opracowania zasad (polityki) rachunkowości stwierdzono również w czasie poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Buskiego za 2019 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w okresie od 8 września do 20 października 2020 roku. Ustalenia niniejszej kontroli wskazują na brak bieżącej realizacji wniosku pokontrolnego nr 1 w zakresie uzupełnienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym znak: WK.60.34.2020 z dnia 26 stycznia 2021 r.

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W 2023 r. obowiązywała Instrukcja Kasowa dotycząca prowadzenia gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Starostwie stanowiąca załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 53/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości, Zakładowego Planu Kont dla Powiatu Buskiego, Zakładowego Planu Kont dla Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju, Instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Busku – Zdroju oraz Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Busku – Zdroju (zarządzenie zostało uchylone w części dotyczącej załączników nr 1, nr 2, nr 3 zarządzeniem Nr 69/2012 Starosty z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości, Zakładowego Planu Kont dla Powiatu Buskiego, Zakładowego Planu Konta dla Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju). Przedmiotowa instrukcja zawiera unormowania dotyczące m.in. zasad prowadzenia kasy, zabezpieczenia środków i ochrony wartości pieniężnych, sposobu dokumentowania obrotów kasowych, sposobu sporządzania raportów kasowych. Uchwałą Nr XXXIV/351/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r. Rada Powiatu dopuściła możliwość zapłaty należności stanowiących dochody budżetu Powiatu za pomocą instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Kasa znajduje się w odrębnym pomieszczeniu zlokalizowanym na parterze budynku będącego siedzibą Starostwa. Obsługę kasową wykonuje osoba zatrudniona na stanowisku Starszy Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym posiadająca wykształcenie wyższe. W aktach osobowych pracownika znajdują się: zakres czynności, zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego, deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości pieniężne.

Kontrolą objęto prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej jednostki operacji gospodarczych dotyczących wpłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego.

Ustalenia kontroli:

Do ewidencji płatności dokonywanych przy użyciu terminala płatniczego służy konto 141 „Środki pieniężne w drodze”. Operacje dotyczące bezgotówkowych wpłat z tytułu dochodów w 2023 r. ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa następująco:







– zapłata przy pomocy terminala płatniczego pod datą obciążenia rachunku Wn 141-09 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (raporty kasowe „TB dziennik budowy i inne” za okres od 08.05.2023 r. do 26.05.2023 r., raporty kasowe „TB-FZGIK-Dochody” opłaty geodezyjne za okres od 23.05.2023 r. do 30.05.2023 r., raporty kasowe „TB-FZGIK-Dochody” opłaty komunikacyjne za okres od 22.05.2023 r. do 31.05.2023 r.);

– wpływ środków na rachunek bankowy dochodów jednostki: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów i Ma 141-09.

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy, w wyniku której nie stwierdzono różnic pomiędzy faktycznym stanem gotówki w kasie, a stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych. W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej w dniu 05.04.2024 r. przeprowadzono kontrolę kasy Starostwa, w obecności inspektora RIO, która nie wykazała nieprawidłowości. Protokół z kontroli kasy sporządzony na tę okoliczność stanowi załącznik nr II/2 do protokołu kontroli.

3. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W 2023 roku i do dnia kontroli księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego RESPONS firmy Zeto Software z siedzibą w Olsztynie – ewidencja księgowa Powiatu oraz Starostwa (moduły budżet, FK, kadry, płace, kontrahenci, budżet, kasa). Ponadto do ewidencji majątku Starostwa i Powiatu stosowany jest program EMID firmy Idsoft Group Sp. z o.o. oraz Płatnik firmy Asseco Poland SA.

Stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dzienniki częściowe, księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych. Program umożliwia prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych lub przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program komputerowy umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki Starostwa prowadzonych w 2023 roku przy użyciu komputera (wydruków dzienników, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej) stwierdzono, że księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone: nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, określeniem roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datą ich sporządzenia, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Sporządzone wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ksiąg rachunkowych jednostki Starostwa oraz budżetu, zestawienie obrotów i sald za grudzień 2022 r. i styczeń 2023 r. stwierdzono, że dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2022 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2023, zgodnie z art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. W wyniku porównania sald kont syntetycznych budżetu i Starostwa na dzień 31.12.2022 r. i na dzień 01.01.2023 r. nie stwierdzono

dlh
gleh

A. Słodziej

rozbieżności, co wskazuje na zachowanie zasady ciągłości bilansowej wyrażonej w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa

Dziennik

W 2023 r. do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu stosowano dziennik główny DZB oraz dziennik sprawozdań DRB, do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych Starostwa stosowano dziennik główny DZB oraz dziennik planu finansowego DPF. Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia dziennika budżetu DZB oraz dziennika Starostwa DZB za maj 2023 r. (wybrane zapisy).

Ustalenia kontroli:

Dzienniki są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi, nazwą programu przetwarzania, zawierają oznaczenie roku obrotowego oraz okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Zdarzenia ujęte są chronologicznie. Zapisy w dziennikach numerowane są w skali roku, zawierają elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Sposób dokonywania zapisów w dziennikach umożliwia jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapisy księgowe posiadają dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów.

Pomimo prowadzenia dzienników częściowych w budżecie i Starostwie nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2023 r., czym naruszono art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy. Stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości obroty zestawienia obrotów dzienników częściowych powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za dany okres sprawozdawczy.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/1 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazał: (...) *nie sporządzano zestawień obrotów i sald dzienników częściowych budżetu i Starostwa za poszczególne okresy sprawozdawcze, ponieważ zestawienia te są pobierane z programu finansowo – księgowego automatycznie. Są generowane z systemu w terminie umożliwiającym sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych wymaganych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Wytworzone dokumenty użytkowników przechowywane są na serwerze. Kopie danych (pliki użytkowników, bazy danych poszczególnych systemów) wykonywane są codziennie w sposób automatyczny. Do przechowywania danych stosuje się macierze dyskowe pracujące w trybie RAID 6, w którym dane duplikowane są na kilku dyskach twardych. Nośniki zawierające kopie zapasowe przechowywane są w serwerowniach. ASI przeprowadza weryfikację możliwości odtworzenia danych zapisanych na kopiach zapasowych. Weryfikacja taka jest przeprowadzana nie rzadziej niż raz na pół roku.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w czasie poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Buskiego za 2019 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w okresie od 8 września do 20 października 2020 roku. Ustalenia niniejszej kontroli wskazują na brak bieżącej realizacji wniosku pokontrolnego nr 3 dotyczącego sporządzania zestawień obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym znak: WK.60.34.2020 z dnia 26 stycznia 2021 r.

dlh
slch

Sporządzanie zestawień obrotów i sald

W kontrolowanej jednostce w 2023 roku na koniec każdego miesiąca sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Na dzień 31.12.2023 r. sporządzono zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Starostwa. Zestawienia obrotów i sald zostały sporządzone zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zawierają symbole kont, salda i sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty i sumę obrotów za okres danego miesiąca i narastająco od początku roku oraz salda i sumę sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Konta ksiąg pomocniczych

Kontrola prawidłowości prowadzenia w 2023 r. ewidencji analitycznej do kont budżetu: 134 „Kredyty bankowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 226 „Rozliczenia VAT należnego i naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”, 227 „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz do kont jednostki (Starostwa): 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, kont zespołu „2”, 800 „Fundusz jednostki” wykazała, że:

- ewidencję analityczną do ww. kont budżetu prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości, w związku z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- ewidencję analityczną do ww. kont jednostki (Starostwa) prowadzono zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w przyjętej polityce rachunkowości, w związku z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a także według klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) w zakresie majątku jednostki.

5. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

5.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji obrotów i stanu środków na rachunkach bankowych Powiatu na podstawie zapisów w ewidencji księgowej poniższych kont:

1) 133-01 „Rachunek budżetu” nr 71 8517 ... 0006 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 83 z dnia 04.05.2023 r. saldo 1.309.313,79 zł, obroty uznaniowe 2.213.829,86 zł i obciążeniowe 17.118.530,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 04.05.2023 r. Wn 1.309.313,79 zł, obroty Wn 2.213.829,86 zł i Ma 17.118.530,00 zł;
- nr 84 z dnia 05.05.2023 r. saldo 1.281.275,22 zł, obroty uznaniowe 71.961,43 zł i obciążeniowe 100.000,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 05.05.2023 r. Wn 1.281.275,22 zł, obroty Wn 71.961,43 zł i Ma 100.000,00 zł;
- nr 85 z dnia 08.05.2023 r. saldo 2.442.871,50 zł, obroty uznaniowe 1.161.596,28 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 08.05.2023 r. Wn 2.442.871,50 zł, obroty Wn 1.161.596,28 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 86 z dnia 09.05.2023 r. saldo 2.537.801,48 zł, obroty uznaniowe 94.929,98 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 09.05.2023 r. Wn 2.537.801,48 zł, obroty Wn 94.929,98 zł i Ma 0,00 zł;

dk
Stech



- nr 87 z dnia 10.05.2023 r. saldo 2.604.356,05 zł, obroty uznaniowe 66.554,57 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 10.05.2023 r. Wn 2.604.356,05 zł, obroty Wn 66.554,57 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 88 z dnia 11.05.2023 r. saldo 2.900.751,80 zł, obroty uznaniowe 296.395,75 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 11.05.2023 r. Wn 2.900.751,80 zł, obroty Wn 296.395,75 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 89 z dnia 12.05.2023 r. saldo 2.595.901,65 zł, obroty uznaniowe 695.149,85 zł i obciążeniowe 1.000.000,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 12.05.2023 r. Wn 2.595.901,65 zł, obroty Wn 695.149,85 zł i Ma 1.000.000,00 zł;
- nr 90 z dnia 15.05.2023 r. saldo 2.653.823,15 zł, obroty uznaniowe 57.921,50 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 15.05.2023 r. Wn 2.653.823,15 zł, obroty Wn 57.921,50 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 91 z dnia 16.05.2023 r. saldo 2.654.548,15 zł, obroty uznaniowe 725,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 16.05.2023 r. Wn 2.654.548,15 zł, obroty Wn 725,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 92 z dnia 17.05.2023 r. saldo 2.629.548,41 zł, obroty uznaniowe 0,26 zł i obciążeniowe 25.000,00 zł; saldo konta 133-01 na dzień 17.05.2023 r. Wn 2.629.548,41 zł, obroty Wn 0,26 zł i Ma 25.000,00 zł.

2) 133-02 „Rachunek budżetu – VAT” nr 23 8517 ... 0094 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 1 z dnia 12.01.2023 r. saldo 7.289,86 zł, obroty uznaniowe 49,60 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-02 na dzień 12.01.2023 r. Wn 7.289,86 zł, obroty Wn 49,60 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 2 z dnia 13.01.2023 r. saldo 13.203,45 zł, obroty uznaniowe 5.913,59 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-02 na dzień 13.01.2023 r. Wn 13.203,45 zł, obroty Wn 5.913,59 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 3 z dnia 23.01.2023 r. saldo 763,86 zł, obroty uznaniowe 22,00 zł i obciążeniowe 12.461,59 zł; saldo konta 133-02 na dzień 23.01.2023 r. Wn 763,86 zł, obroty Wn 22,00 zł i Ma 12.461,59 zł;
- nr 4 z dnia 13.02.2023 r. saldo 1.530,02 zł, obroty uznaniowe 766,16 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-02 na dzień 13.02.2023 r. Wn 1.530,02 zł, obroty Wn 766,16 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 5 z dnia 14.02.2023 r. saldo 9.649,81 zł, obroty uznaniowe 8.119,79 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-02 na dzień 14.02.2023 r. Wn 9.649,81 zł, obroty Wn 8.119,79 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 6 z dnia 23.02.2023 r. saldo 1.224,16 zł, obroty uznaniowe 0,70 zł i obciążeniowe 8.426,35 zł; saldo konta 133-02 na dzień 23.02.2023 r. Wn 1.224,16 zł, obroty Wn 0,70 zł i Ma 8.426,35 zł;
- nr 7 z dnia 10.03.2023 r. saldo 4.692,94 zł, obroty uznaniowe 3.468,78 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-02 na dzień 10.03.2023 r. Wn 4.692,94 zł, obroty Wn 3.468,78 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 8 z dnia 14.03.2023 r. saldo 11.929,68 zł, obroty uznaniowe 7.236,74 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-02 na dzień 14.03.2023 r. Wn 11.929,68 zł, obroty Wn 7.236,74 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 9 z dnia 15.03.2023 r. saldo 12.293,12 zł, obroty uznaniowe 363,44 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-02 na dzień 15.03.2023 r. Wn 12.293,12 zł, obroty Wn 363,44 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 10 z dnia 21.03.2023 r. saldo 12.312,16 zł, obroty uznaniowe 19,04 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-02 na dzień 21.03.2023 r. Wn 12.312,16 zł, obroty Wn 19,04 zł i Ma 0,00 zł.

3) 133-03 „Rachunek budżetu – Skarbu Państwa” nr 81 8517 ... 0117 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 42 z dnia 16.05.2023 r. saldo 1.161,98 zł, obroty uznaniowe 725,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 16.05.2023 r. Wn 1.161,98 zł, obroty Wn 725,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 43 z dnia 22.05.2023 r. saldo 1.966,98 zł, obroty uznaniowe 805,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 22.05.2023 r. Wn 1.966,98 zł, obroty Wn 805,00 zł i Ma 0,00 zł;

- nr 44 z dnia 23.05.2023 r. saldo 3.061,57 zł, obroty uznaniowe 1.094,59 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 23.05.2023 r. Wn 3.061,57 zł, obroty Wn 1.094,59 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 45 z dnia 24.05.2023 r. saldo 806,98 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 2.254,59 zł; saldo konta 133-03 na dzień 24.05.2023 r. Wn 806,98 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 2.254,59 zł;
- nr 46 z dnia 26.05.2023 r. saldo 1.126,98 zł, obroty uznaniowe 320,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 26.05.2023 r. Wn 1.126,98 zł, obroty Wn 320,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 47 z dnia 29.05.2023 r. saldo 1.533,09 zł, obroty uznaniowe 406,11 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 29.05.2023 r. Wn 1.533,09 zł, obroty Wn 406,11 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 48 z dnia 02.06.2023 r. saldo 2.033,09 zł, obroty uznaniowe 500,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 02.06.2023 r. Wn 2.033,09 zł, obroty Wn 500,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 49 z dnia 06.06.2023 r. saldo 2.813,09 zł, obroty uznaniowe 780,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 06.06.2023 r. Wn 2.813,09 zł, obroty Wn 780,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 50 z dnia 09.06.2023 r. saldo 2.823,09 zł, obroty uznaniowe 10,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 09.06.2023 r. Wn 2.823,09 zł, obroty Wn 10,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 51 z dnia 12.06.2023 r. saldo 4.455,68 zł, obroty uznaniowe 1.632,59 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-03 na dzień 12.06.2023 r. Wn 4.455,68 zł, obroty Wn 1.632,59 zł i Ma 0,00 zł.

4) 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” nr 17 8517 ... 0008 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 84 z dnia 02.05.2023 r. saldo 401.575,34 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 850.751,40 zł; saldo konta 130-02 na dzień 02.05.2023 r. Wn 401.575,34 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 850.751,40 zł;
- nr 85 z dnia 04.05.2023 r. saldo 384.047,61 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 17.527,73 zł; saldo konta 130-02 na dzień 04.05.2023 r. Wn 384.047,61 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 17.527,73 zł;
- nr 86 z dnia 05.05.2023 r. saldo 371.813,01 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 12.234,60 zł; saldo konta 130-02 na dzień 05.05.2023 r. Wn 371.813,01 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 12.234,60 zł;
- nr 87 z dnia 08.05.2023 r. saldo 371.743,26 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 69,75 zł; saldo konta 130-02 na dzień 08.05.2023 r. Wn 371.743,26 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 69,75 zł;
- nr 88 z dnia 09.05.2023 r. saldo 371.653,29 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 89,97 zł; saldo konta 130-02 na dzień 09.05.2023 r. Wn 371.653,29 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 89,97 zł;
- nr 89 z dnia 10.05.2023 r. saldo 296.074,39 zł, obroty uznaniowe 1.590,00 zł i obciążeniowe 77.168,90 zł; saldo konta 130-02 na dzień 10.05.2023 r. Wn 296.074,39 zł, obroty Wn 1.590,00 zł i Ma 77.168,00 zł;
- nr 90 z dnia 11.05.2023 r. saldo 296.033,62 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 40,77 zł; saldo konta 130-02 na dzień 11.05.2023 r. Wn 296.033,62 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 40,77 zł;
- nr 91 z dnia 12.05.2023 r. saldo 658.711,67 zł, obroty uznaniowe 1.000.000,00 zł i obciążeniowe 637.321,95 zł; saldo konta 130-02 na dzień 12.05.2023 r. Wn 658.711,67 zł, obroty Wn 1.000.000,00 zł i Ma 637.321,95 zł;
- nr 92 z dnia 15.05.2023 r. saldo 650.100,69 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 8.610,98 zł; saldo konta 130-02 na dzień 15.05.2023 r. Wn 650.100,69 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 8.610,98 zł;
- nr 93 z dnia 16.05.2023 r. saldo 650.047,00 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 53,69 zł; saldo konta 130-02 na dzień 16.05.2023 r. Wn 650.047,00 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 53,69 zł.







5) 130-09 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” nr 49 8517 ... 0014 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 84 z dnia 02.05.2023 r. saldo 69.532,50 zł, obroty uznaniowe 10.177,59 zł i obciążeniowe 85.198,61 zł; saldo konta 130-09 na dzień 02.05.2023 r. Wn 69.532,50 zł, obroty Wn 10.177,59 zł i Ma 85.198,61 zł;
- nr 85 z dnia 04.05.2023 r. saldo 78.644,75 zł, obroty uznaniowe 9.112,25 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-09 na dzień 04.05.2023 r. Wn 78.644,75 zł, obroty Wn 9.112,25 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 86 z dnia 05.05.2023 r. saldo 88.178,45 zł, obroty uznaniowe 9.533,70 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-09 na dzień 05.05.2023 r. Wn 88.178,45 zł, obroty Wn 9.533,70 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 87 z dnia 08.05.2023 r. saldo 98.400,45 zł, obroty uznaniowe 10.222,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-09 na dzień 08.05.2023 r. Wn 98.400,45 zł, obroty Wn 10.222,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 88 z dnia 09.05.2023 r. saldo 111.253,65 zł, obroty uznaniowe 12.890,20 zł i obciążeniowe 37,00 zł; saldo konta 130-09 na dzień 09.05.2023 r. Wn 111.253,65 zł, obroty Wn 12.890,20 zł i Ma 37,00 zł;
- nr 89 z dnia 10.05.2023 r. saldo 62.498,10 zł, obroty uznaniowe 8.334,71 zł i obciążeniowe 57.090,26 zł; saldo konta 130-09 na dzień 10.05.2023 r. Wn 62.498,10 zł, obroty Wn 8.334,71 zł i Ma 57.090,26 zł;
- nr 90 z dnia 11.05.2023 r. saldo 69.963,10 zł, obroty uznaniowe 7.465,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-09 na dzień 11.05.2023 r. Wn 69.963,10 zł, obroty Wn 7.465,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 91 z dnia 12.05.2023 r. saldo 76.790,07 zł, obroty uznaniowe 6.826,97 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-09 na dzień 12.05.2023 r. Wn 76.790,07 zł, obroty Wn 6.826,97 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 92 z dnia 15.05.2023 r. saldo 88.924,94 zł, obroty uznaniowe 12.134,87 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-09 na dzień 15.05.2023 r. Wn 88.924,94 zł, obroty Wn 12.134,87 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 93 z dnia 16.05.2023 r. saldo 97.922,34 zł, obroty uznaniowe 8.997,40 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-09 na dzień 16.05.2023 r. Wn 97.922,34 zł, obroty Wn 8.997,40 zł i Ma 0,00 zł.

6) 130-24 „Rachunek bieżący jednostki – VAT” nr 11 8517 ... 0019 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 1 z dnia 09.01.2023 r. saldo 6.060,84 zł, obroty uznaniowe 1.264,40 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-24 na dzień 09.01.2023 r. Wn 6.060,84 zł, obroty Wn 1.264,40 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 2 z dnia 13.01.2023 r. saldo 147,25 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 5.913,59 zł; saldo konta 130-24 na dzień 13.01.2023 r. Wn 147,25 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 5.913,59 zł;
- nr 3 z dnia 23.01.2023 r. saldo 147,25 zł, obroty uznaniowe 10,38 zł i obciążeniowe 10,38 zł; saldo konta 130-24 na dzień 23.01.2023 r. Wn 147,25 zł, obroty Wn 10,38 zł i Ma 10,38 zł;
- nr 4 z dnia 06.02.2023 r. saldo 1.256,78 zł, obroty uznaniowe 1.109,53 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-24 na dzień 06.02.2023 r. Wn 1.256,78 zł, obroty Wn 1.109,53 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 5 z dnia 13.02.2023 r. saldo 1.393,58 zł, obroty uznaniowe 136,80 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-24 na dzień 13.02.2023 r. Wn 1.393,58 zł, obroty Wn 136,80 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 6 z dnia 10.03.2023 r. saldo 2.673,60 zł, obroty uznaniowe 1.280,02 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-24 na dzień 10.03.2023 r. Wn 2.673,60 zł, obroty Wn 1.280,02 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 7 z dnia 13.03.2023 r. saldo 2.895,44 zł, obroty uznaniowe 221,84 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-24 na dzień 13.03.2023 r. Wn 2.895,44 zł, obroty Wn 221,84 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 8 z dnia 22.03.2023 r. saldo 3.110,21 zł, obroty uznaniowe 214,77 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-24 na dzień 22.03.2023 r. Wn 3.110,21 zł, obroty Wn 214,77 zł i Ma 0,00 zł;

- nr 9 z dnia 11.04.2023 r. saldo 4.214,97 zł, obroty uznaniowe 1.104,76 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-24 na dzień 11.04.2023 r. Wn 4.214,97 zł, obroty Wn 1.104,76 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 10 z dnia 14.04.2023 r. saldo 3.532,41 zł, obroty uznaniowe 156,50 zł i obciążeniowe 839,06 zł; saldo konta 130-24 na dzień 14.04.2023 r. Wn 3.532,41 zł, obroty Wn 156,50 zł i Ma 839,06 zł.

7) 130-03 „Rachunek bieżący jednostki – Dochody Skarbu Państwa” nr 44 8517 ... 0007 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 77 z dnia 05.05.2023 r. saldo 1.272,92 zł, obroty uznaniowe 105,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-03 na dzień 05.05.2023 r. Wn 1.272,92 zł, obroty Wn 105,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 78 z dnia 08.05.2023 r. saldo 1.440,92 zł, obroty uznaniowe 168,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-03 na dzień 08.05.2023 r. Wn 1.440,92 zł, obroty Wn 168,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 79 z dnia 09.05.2023 r. saldo 1.304,44 zł, obroty uznaniowe 20,02 zł i obciążeniowe 156,50 zł; saldo konta 130-03 na dzień 09.05.2023 r. Wn 1.304,44 zł, obroty Wn 20,02 zł i Ma 156,50 zł;
- nr 80 z dnia 10.05.2023 r. saldo 1.377,44 zł, obroty uznaniowe 73,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-03 na dzień 10.05.2023 r. Wn 1.377,44 zł, obroty Wn 73,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 81 z dnia 12.05.2023 r. saldo 225,17 zł, obroty uznaniowe 225,17 zł i obciążeniowe 1.377,44 zł; saldo konta 130-03 na dzień 12.05.2023 r. Wn 225,17 zł, obroty Wn 225,17 zł i Ma 1.377,44 zł;
- nr 82 z dnia 16.05.2023 r. saldo 288,17 zł, obroty uznaniowe 63,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-03 na dzień 16.05.2023 r. Wn 288,17 zł, obroty Wn 63,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 83 z dnia 17.05.2023 r. saldo 347,17 zł, obroty uznaniowe 59,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-03 na dzień 17.05.2023 r. Wn 347,17 zł, obroty Wn 59,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 84 z dnia 18.05.2023 r. saldo 389,17 zł, obroty uznaniowe 42,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-03 na dzień 18.05.2023 r. Wn 389,17 zł, obroty Wn 42,00 zł i Ma 0,00 zł.

8) 135-04 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS” nr 87 8517 ... 0009 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 13 z dnia 17.04.2023 r. saldo 20.061,21 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 1.150,00 zł; saldo konta 135-04 na dzień 17.04.2023 r. Wn 20.061,21 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 1.150,00 zł;
- nr 14 z dnia 20.04.2023 r. saldo 17.661,21 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 2.400,00 zł; saldo konta 135-04 na dzień 20.04.2023 r. Wn 17.661,21 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 2.400,00 zł;
- nr 15 z dnia 21.04.2023 r. saldo 15.161,21 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 2.500,00 zł; saldo konta 135-04 na dzień 21.04.2023 r. Wn 15.161,21 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 2.500,00 zł;
- nr 16 z dnia 25.04.2023 r. saldo 15.300,21 zł, obroty uznaniowe 139,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 135-04 na dzień 25.04.2023 r. Wn 15.300,21 zł, obroty Wn 139,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 17 z dnia 26.04.2023 r. saldo 204.048,21 zł, obroty uznaniowe 188.748,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 135-04 na dzień 26.04.2023 r. Wn 204.048,21 zł, obroty Wn 188.748,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 18 z dnia 28.04.2023 r. saldo 204.908,21 zł, obroty uznaniowe 860,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 135-04 na dzień 28.04.2023 r. Wn 204.908,21 zł, obroty Wn 860,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 19 z dnia 17.05.2023 r. saldo 198.808,21 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 6.100,00 zł; saldo konta 135-04 na dzień 17.05.2023 r. Wn 198.808,21 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 6.100,00 zł;
- nr 20 z dnia 23.05.2023 r. saldo 192.253,21 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 6.555,00 zł; saldo konta 135-04 na dzień 23.05.2023 r. Wn 192.253,21 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 6.555,00 zł.





9) 139-06 „Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe” nr 22 8517 ... 0015 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 1 z dnia 14.02.2023 r. saldo 278.701,62 zł, obroty uznaniowe 1.916,22 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-06 na dzień 14.02.2023 r. Wn 278.701,62 zł, obroty Wn 1.916,22 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 2 z dnia 20.02.2023 r. saldo 276.968,48 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 1.733,14 zł; saldo konta 139-06 na dzień 20.02.2023 r. Wn 276.968,48 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 1.733,14 zł;
- nr 3 z dnia 17.04.2023 r. saldo 273.016,91 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 3.951,57 zł; saldo konta 139-06 na dzień 17.04.2023 r. Wn 273.016,91 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 3.951,57 zł;
- nr 4 z dnia 19.05.2023 r. saldo 273.416,91 zł, obroty uznaniowe 400,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-06 na dzień 19.05.2023 r. Wn 273.416,91 zł, obroty Wn 400,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 5 z dnia 04.07.2023 r. saldo 282.186,81 zł, obroty uznaniowe 8.769,90 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-06 na dzień 04.07.2023 r. Wn 282.186,81 zł, obroty Wn 8.769,90 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 6 z dnia 26.07.2023 r. saldo 286.846,81 zł, obroty uznaniowe 4.660,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-06 na dzień 26.07.2023 r. Wn 286.846,81 zł, obroty Wn 4.660,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 7 z dnia 01.08.2023 r. saldo 287.846,81 zł, obroty uznaniowe 1.000,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-06 na dzień 01.08.2023 r. Wn 287.846,81 zł, obroty Wn 1.000,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 8 z dnia 02.08.2023 r. saldo 289.846,81 zł, obroty uznaniowe 2.000,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-06 na dzień 02.08.2023 r. Wn 289.846,81 zł, obroty Wn 2.000,00 zł i Ma 0,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2023 r. z wyszczególnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/2.

W kontrolowanej jednostce w 2023 r. funkcjonowały odrębne rachunki bankowe dla obsługi budżetu oraz dla jednostki Starostwa w zakresie wydatków, dochodów, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, sum depozytowych, projektów. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na koncie 130 obowiązywała zasada czystości obrotów, dopuszczono stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Jednostka dokonała inwentaryzacji stanu środków pieniężnych budżetu oraz Starostwa z otrzymanym z Nadwiślańskiego Banku Spółdzielczego w Solcu-Zdroju potwierdzeniem sald na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2023 r. W toku przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2023 r. nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a wynikającym z ksiąg rachunkowych. Kontrola zgodności stanu środków na rachunkach bankowych oraz prawidłowości ewidencji obrotów na rachunkach w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki z zapisami banku prowadzącego rachunki w przyjętej próbie kontrolnej nie wykazała nieprawidłowości.

5.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

Rozrachunki i rozliczenia budżetu

W 2023 roku ewidencję rozrachunków i rozliczeń w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, 226 „Rozliczenia VAT należnego i naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”, 227 „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 240 „Pozostałe rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Zestawienie zobowiązań budżetu według stanu na dzień 31.12.2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/3.





Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej budżetu operacji gospodarczych dotyczących:

- wpływu na rachunek budżetu oraz przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za okres styczeń – czerwiec 2023 r.,
- zwrotu niewykorzystanych części dotacji celowych z budżetu państwa z 2023 roku,
- wykupu obligacji komunalnych,
- wpływu w grudniu 2023 roku części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2024 roku i przebiegania subwencji na dochody 2024 roku.

Ustalenia kontroli:

a) wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych ujmowano zapisem Wn 133-01-02 i Ma 224-01-144, natomiast przypisu udziałów dokonywano na koniec każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły zapisem: Wn 224-01-144 i Ma 901-01-01-02 wg podziałki 756-75622 §§ 0010, 0020;

b) zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych za 2023 r. w kwocie 17.054,93 zł dokonano w styczniu 2024 r. (909,00 zł WB nr 3 z dnia 04.01.2024 r., 5.104,42 zł WB nr 5 z dnia 08.01.2024 r., 3.931,51 zł WB nr 8 z dnia 11.01.2024 r., 5.711,67 zł WB nr 9 z dnia 12.01.2024 r., 973,92 zł WB nr 10 z dnia 15.01.2024 r., 197,45 zł WB nr 11 z dnia 16.01.2024 r., 226,96 zł WB nr 12 z dnia 17.01.2024 r.), co ujęto w księgach rachunkowych zapisem: Wn 224 i Ma 133-01-02;

c) wykup obligacji komunalnych serii H12 na kwotę 1.300.000,00 zł ujęto zapisem Wn 260-01 i Ma 133-01 (WB nr 244 z dnia 22.12.2023 r.);

d) wpływ w grudniu 2023 r. części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2024 r. w kwocie 4.569.292,00 zł (WB nr 242 z dnia 20.12.2023 r.) ujęto zapisem Wn 133-01-08 i Ma 909-01 „Rozliczenia międzyokresowe”, przebiegania subwencji oświatowej na dochody 2024 r. dokonano poleceniem księgowania 2/PK/01/2/01/2024 w dacie 02.01.2024 r. zapisem Wn 909-01 i Ma 901 wg klasyfikacji budżetowej 758-75801 §2920.

Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

Rozrachunki jednostki Starostwa

W 2023 roku ewidencję rozrachunków i rozliczeń w księgach rachunkowych jednostki – Starostwa prowadzono na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Zestawienie zobowiązań i należności Starostwa według stanu na dzień 31.12.2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/4.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość i terminowość ujmowania operacji gospodarczych w 2023 r. na poniższych kontach:
 - 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
 - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – najem, dzierżawa;
 - 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
 - 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2023 roku wszystkich kosztów jednostki, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

dh
sk

A. Dula

➤ terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów (saldo Ma konta 201 na kwotę 72.395,74 zł wg stanu na dzień 31.12.2023 r.).

Ustalenia kontroli:

1) Zobowiązania jednostki wobec kontrahentów ewidencjonowano w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyła faktura, na stronie Ma odpowiedniego konta analitycznego 201 (wg kontrahenta i podziałki klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 oraz kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” wg prowadzonej analityki w przypadku faktur zawierających podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu. Zapłatę za faktury ujmowano pod datą wyciągu bankowego: Wn 201 i Ma 130 w kwocie brutto. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Dowody zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacją) wraz z datą i podpisem osoby dekretującej. Faktury zostały oznaczone datą wpływu do Wydziału Finansowo-Budżetowego. Zapisy księgowe dotyczące rozrachunków zawierają termin płatności. Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań wykazanych na koncie 201 wg stanu na dzień 31.12.2023 r. na kwotę 72.395,74 zł. W wyniku kontroli stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów o numerach: 201-02-10-000105, 201-02-10-019117, 201-02-10-039976, 201-02-10-043368, tj.:

- faktura VAT nr F49568P1223SFAKAME z dnia 29.12.2023 r. na kwotę 14.003,70 zł z terminem płatności do dnia 25.01.2024 r., uregulowana w dniu 26.01.2024 r. (kontrahent 201-02-10-000105),
- faktura VAT nr 040511000007204 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 2.952,67 zł z terminem płatności do dnia 15.01.2024 r., uregulowana w dniu 19.01.2024 r. (kontrahent 201-02-10-019117);
- faktura VAT nr 040532000009404 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 2.317,47 zł z terminem płatności do dnia 15.01.2024 r., uregulowana w dniu 19.01.2024 r. (kontrahent 201-02-10-019117);
- faktura VAT nr 042042000001704 z dnia 03.01.2024 r. na kwotę 614,85 zł z terminem płatności do dnia 17.01.2024 r., uregulowana w dniu 19.01.2024 r. (kontrahent 201-02-10-039976);
- faktura VAT nr FVS/297/12/2023 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 158,33 zł z terminem płatności do dnia 14.01.2024 r., uregulowana w dniu 19.01.2024 r. (kontrahent nr 201-02-10-043368).

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/3 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazał: (...) że na dzień 31.12.2023r nieterminowo uregulowano zobowiązania wobec kilku kontrahentów z różnych przyczyn. W przypadku kontrahenta nr 201-02-10-043368 zgodnie z zawartą umową Starostwo Powiatowe w Busku – Zdroju zobowiązuje się regulować swe zobowiązania w terminie 21 dni od dnia wystawienia i dostarczenia jej do siedziby urzędu. W tym przypadku faktura wpłynęła dopiero 10.01.2024r., a więc 10 dni po terminie., a została uregulowana 19.01.2024r., a więc dwa dni przed upływem terminu płatności określonym w umowie. Kontrahent wystawił fakturę nie zgodnie z zawartą umową. W przypadku kontrahenta nr 201-02-10-019117 zgodnie z zawartą umową termin płatności został określony na 14 dni od daty wystawienia dokumentu finansowego. Jednocześnie kontrahent w umowie zobowiązał się do dostarczenia w/w dokumentu , co najmniej na 7 dni przed wskazanym w dokumencie terminem płatności. W /w kontrahent nie dotrzymał warunków określonych w umowie. W przypadku dwóch kontrahentów nr 201-02-10-039976 oraz nr 201-02-10-000105 uregulowano zobowiązania odpowiednio jeden oraz dwa dni po terminie płatności z powodu przeoczenia.

sk
sk

A. Bł...
Δ

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopie faktur: VAT nr F49568P1223SFAKAME z dnia 29.12.2023 r. na kwotę 14.003,70 zł, VAT nr 040511000007204 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 2.952,67 zł, VAT nr 040532000009404 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 2.317,47 zł, VAT nr 042042000001704 z dnia 03.01.2024 r. na kwotę 614,85 zł, VAT nr FVS/297/12/2023 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 158,33 zł oraz umów: na obsługę monitorowania obiektów z dnia 10.01.2023 r., o świadczenie usługi dystrybucji energii elektrycznej Nr OS/12-2989/2023 i Nr OS/040511000004/2023 z dnia 06.04.2023 r. oraz Nr OS/040532000005/2020 z dnia 12.05.2020 r., sprzedaży energii elektrycznej Nr 703/BO/PGE/OZE_MD/2022 i 702/BO/PGE/OZE_MD/2022 z dnia 07.10.2022 r., kserokopie wyciągów bankowych WB nr 14 z dnia 19.01.2024 r., WB nr 19 z dnia 26.01.2024 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/5.

2) Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według rodzaju dochodu budżetowego, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetu, którego dotyczą należności. Na podstawie zapisów księgowych dokonanych w ewidencji jednostki oraz dokumentów źródłowych (faktur sprzedaży, WB) ustalono, że sprzedaż opodatkowaną (dochody z tytułu najmu, dzierżawy mienia Powiatu) ujmowano w księgach następująco:

– wystawienie faktury (FV6/02/2023/SP/GKN na kwotę 639,60 zł) dotyczącej sprzedaży opodatkowanej: Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (221-09-01) i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (720-09-04) wg klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750 należność netto oraz Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (221-09-02) i Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (225-09-05) wartość podatku VAT należnego;

– wpływ należności z tytułu wystawionej faktury (WB nr 9 z dn. 20.02.2023 r.): kwota czynszu netto Wn 130-09 i Ma 221-09-01 wg klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750 oraz wartość podatku VAT – Wn 130-09-12 i Ma 221-09-02.

Na fakturach sprzedaży, będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych, wskazywano numer pozycji księgowej, pod którą dokument ujmowano w księgach oraz sposób ujęcia w księgach wraz z datą i podpisem osoby dekretującej.

3) Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień 01.01.2023 r. wykazywało saldo Wn na kwotę 22.102,22 zł i saldo Ma na kwotę 0,00 zł. Na przedmiotowe saldo składały się dotacje w podziale klasyfikacji budżetowej 80116 § 2540 na kwotę 21.467,00 zł (zwrócone w dniu 11.01.2023 r.), w podziale klasyfikacji budżetowej 80120 § 2540 na kwotę 528,00 zł (zwrócone w dniu 11.01.2023 r.) oraz w podziale klasyfikacji budżetowej 85195 § 2360 na kwotę 107,22 zł (zwrócone w dniu 23.03.2023 r.). Z ewidencji księgowej Starostwa za 2023 r. wynika, że przypisu do zwrotu dotacji za 2022 r. dokonano na podstawie polecenia księgowania PK/09/31/01/2023 dnia 02.01.2023 r. na kwotę 21.995,00 zł (80116, 80120 §2540) zapisem Wn 221-09-01 i Ma 224-02-006 oraz poleceniem księgowania PK/09/59/03/2023 dnia 23.03.2023 r. na kwotę 107,22 zł (85195 §2360) zapisem Wn 221-09-01 i Ma 224-02-074.

Stosowanie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi w obowiązującej polityce rachunkowości jednostki na stronie Ma konta 224 ujmuje się: zwrot niewykorzystanych dotacji w bieżącym roku budżetowym; wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810; dotacje podlegające zwrotowi na rachunek dochodów budżetowych w następnym roku budżetowym. Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

alk
skel

A. Błaszczak

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/3 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazał: *W księgach rachunkowych Starostwa na dzień 31.12.2022r nie dokonano przypisu dotacji do zwrotu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ponieważ w mojej ocenie na koniec roku środki te nie stanowiły jeszcze dochodów budżetowych, a jedynie przypisaną do zwrotu dotację i dlatego też w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022r pozostały na koncie „224...”. W następnym roku budżetowym tj. 2023 zostały przypisane do dochodów budżetowych i prześlęgowane z konta „224...” na konto „221...”*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopię wyciągu z obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości w zakresie opisu zasad funkcjonowania konta 224 oraz wydruki poleceń księgowania PK/09/31/01/2023 dnia 02.01.2023 i PK/09/59/03/2023 dnia 23.03.2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/6.

4) Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej za czerwiec 2023 r. stwierdzono, że na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmowano wadia, dochody z obwodów łowieckich oraz naliczenie diet dla radnych.

Ponadto sprawdzono przestrzeganie zasady memoriału w zakresie ujęcie kosztów na przełomie roku 2023/2024. W wyniku kontroli dokumentów księgowych, które wpłynęły do Starostwa w styczniu 2024 r. stwierdzono, że w księgach rachunkowych 2023 r. ujęto wszystkie obciążające ją koszty związane z przychodami dotyczącymi roku obrotowego 2023, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia w zakresie podatku VAT

Kontrolą objęto ewidencję rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług VAT w związku z obowiązkiem podjęcia przez Powiat rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, na podstawie ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280).

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr 574/2016 Zarządu Powiatu z dnia 23 grudnia 2016 r. wprowadzono zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Buskim i jego jednostkach organizacyjnych. Centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT zostały objęte poza Starostwem: I Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Busku-Zdroju, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Busku-Zdroju, Zespół Szkół Specjalnych w Busku-Zdroju, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Broninie, Powiatowy Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Busku-Zdroju, Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. K. Wielkiego w Busku-Zdroju, Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Busku-Zdroju, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 im. M. Kopernika w Busku-Zdroju, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku-Zdroju, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Winiarach, Powiatowy Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli w Busku-Zdroju, Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie, Dom Pomocy Społecznej w Zborowie, Powiatowy Zarząd Dróg w Busku-Zdroju, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju. W przedmiotowym zarządzeniu określono zasady: sporządzania rejestrów sprzedaży i zakupu VAT, sporządzania deklaracji VAT, przesyłanie ewidencji wraz z deklaracją oraz korekty





ewidencji VAT.

Ewidencja rozrachunków z tytułu podatku VAT w Starostwie odbywa się z wykorzystaniem konta 225 „Rozrachunki z budżetami”, wg prowadzonej ewidencji szczegółowej (225-09 „Rozrachunki z US-dochody starostwa”, 225-60 „Rozrachunki z US-Rozrachunki z US Rozliczenie Vatu-14 podzielona płatność”). Do rozliczeń podatku VAT z jednostkami objętymi centralizacją, sporządzającymi deklaracje cząstkowe ze Starostwem odpowiedzialnym za centralne rozliczenie podatku VAT i rozliczenie podatku z urzędem skarbowym służy konto 226 „Rozliczenia VAT należnego i naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”, które jest prowadzone analitycznie dla poszczególnych jednostek budżetowych. Do rozliczenia podatku VAT należnego i naliczonego z urzędem skarbowym służy konto 227 „Rozliczenia VAT należnego i naliczonego z urzędem skarbowym”.

Podatek VAT wynikający z deklaracji cząstkowych przekazywany jest przez poszczególne jednostki na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 238517(...)0094 i jest ewidencjonowany w księgach organu – konto 133-02.

Kontrolą objęto rozliczenie Powiatu z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT na przykładzie rozliczenia za styczeń 2023 r. W deklaracji zbiorczej Powiatu VAT-7 za styczeń 2023 r. wykazano podatek VAT należny na kwotę 13.058 zł oraz podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu na kwotę 4.632 zł, co stanowiło kwotę 8.426 zł podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego. Deklaracja zbiorcza VAT-7 została sporządzona na podstawie deklaracji Starostwa oraz jednostek organizacyjnych Powiatu wraz ze zbiorczym rejestrem sprzedaży i zakupu. Jednolity plik kontrolny za styczeń 2023 r. został przekazany do Urzędu Skarbowego w Kielcach w dniu 23.02.2023 r. Rozliczenia z jednostkami zostały ujęte w ewidencji księgowej następująco:

- na podstawie deklaracji cząstkowej Starostwa dokonano przypisu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym na kwotę 990,22 zł na stronie Wn konta 227-02-01-01 w korespondencji ze stroną Ma konta 226-02-01-01;
- na podstawie deklaracji cząstkowych VAT-7 jednostek organizacyjnych Powiatu za 01.2023 r. dokonano przypisu kwoty podatku VAT należnego podlegającego wpłacie do US zapisem księgowym: Wn 226-02-01- według poszczególnych jednostek budżetowych i Ma 227-02-01-wg jednostek ogółem na kwotę 9.416,96 zł oraz nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 1,09 zł zapisem Wn 227-02-01-05 i Ma 226-02-01-05;
- wpływ podatku należnego VAT podlegającego przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego od jednostek organizacyjnych ujęto zapisem Wn 133-02 i Ma 226-02-01-wg poszczególnych jednostek w łącznej kwocie 8.885,95 zł;
- przelew podatku VAT za styczeń 2023 r. podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego w kwocie 8.426 zł ujęto zapisem Wn 227-02-01-17 i Ma 133-02 (WB nr 6 z dn. 23.02.2023 r.).

Ponadto na przykładzie podziałki klasyfikacji budżetowej 700-70005 § 0750 sprawdzono czy w sprawozdaniach miesięcznych Starostwa Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2023 r. oraz do dnia 31 maja 2023 r. dochody wykonane wykazano w kwocie netto. Kontrola wykazała, że w sprawozdaniach miesięcznych Starostwa Rb-27S za miesiące kwiecień i maj 2023 r. w podziałce klasyfikacji budżetowej 700-70005 § 0750 wykazano dochody w kwocie netto na podstawie ewidencji księgowej konta 130.

dk
skel-

RP

A. Kuciński

2

5.3 Ewidencja operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego

Na podstawie zestawienia obrotów i sald Starostwa według stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono:

Symbol konta	BO na dzień 01.01.2023 r.	Wartość zwiększeń	Wartość zmniejszeń	Saldo na dzień 31.12.2023 r.
011	22.310.947,54	4.989.031,24	6.409.281,96	20.890.696,82
013	1.389.941,75	195.715,80	43.868,46	1.541.789,09
020	7.965.876,36	20.319,60	0,00	7.986.195,96

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość ujmowania w ewidencji księgowej kont 011, 013 i 020 zmian w stanie majątku, tj.:

a) operacje ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” dotyczące zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych w wyniku:

– przyjęcia na stan nieruchomości działki nr 201/2 o pow. 0,0029 ha obręb 10 msc. Busko-Zdrój o wartości 9.872,47 zł, działki nr 202/3 o pow. 0,0205 ha obręb 10 msc. Busko-Zdrój o wartości 12.478,35 zł, działki nr 208/2 o pow. 0,0081 ha obręb 10 msc. Busko-Zdrój o wartości 27.574,83 zł na podstawie decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu na rzecz Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Busku-Zdroju znak: GKN.6844.2.2023 z dnia 11.10.2023 r. (ostateczna dnia 26.10.2023 r.) PT nr 1/2023, PT nr 2/2023, PT nr 3/2023 z dn. 24.11.2023 r., OT/ST/00016/2023, OT/ST/00017/2023, OT/ST/00018/2023 z dnia 06.12.2023 r. – data zapisu w ewidencji księgowej konta 011-02-01 w grudniu 2023 r.;

– przekazania środka trwałego (budynku A i łącznika położonego na działce nr 73/10 obręb 11 Busko-Zdrój) o wartości 1.371.818,63 zł na podstawie decyzji znak: GKN.6844.2.1.2023 z dnia 24.08.2023 r. (ostateczna w dniu 28.08.2023 r.) w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Busku-Zdroju PT/ST/00005/2023 z 18.10.2023 r. – data zapisu w ewidencji księgowej konta 011-02-02 w październiku 2023 r.;

– przyjęcie na stan agregatu prądotwórczego o wartości 56.171,96 zł – umowa z dnia 18.07.2023 r., faktura VAT nr 14/07/23 z dnia 25.07.2023 r., protokół odbioru z dnia 20.07.2023 r., zapis na koncie 011-02-04 w dacie 31.07.2023 r.;

b) operacje ujęte na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dotyczące zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych w wyniku:

– zakupu zmywarki – faktura VAT nr S843/F000907/12/2023 z dnia 13.12.2023 r. na kwotę 3.944,56 zł, z tego kwota 3.579,08 zł ujęta na koncie 013-02-01 w dacie 13.12.2023 r.;

– zakupu ekspresu i kuchenki mikrofalowej – faktura VAT nr S843/F000820/11/2023 z dnia 30.11.2023 r. na kwotę 4.798,97 zł, z tego kwota 4.698,99 zł ujęta na koncie 013-02-01 w dacie 30.11.2023 r.;

– zakupu odkurzacza – faktura VAT nr FS/393/2023 z dnia 21.12.2023 r. na kwotę 599,00 zł, zapis na koncie 013-02-01 w dacie 21.12.2023 r.;

– zakupu konstrukcji stalowej – faktura VAT nr FS/8/01/2023 z dnia 09.01.2023 r. na kwotę 4.860,00 zł, z tego kwota 4.835,46 zł ujęta na koncie 013-02-01 w dacie 09.01.2023 r.;

– sprzętu komputerowego – umowa przekazania nr DUC/253/2023 z dnia 22.12.2023 r. na kwotę 9.403,35 zł z Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego, zapis na koncie 013-02-02 w dacie 19.12.2023 r.;

c) operacja ujęta na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w wyniku zakupu licencji na specjalistyczne oprogramowanie na 140 stanowisk na podstawie faktury VAT nr 85/02/23 z dnia 23.02.2023 r. na kwotę 20.319,60 zł – zapis na koncie 020-69-02 w dacie 23.02.2023 r.

Ustalenia kontroli:

Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest z uwzględnieniem podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864). Ewidencja szczegółowa środków trwałych umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych, ustalenie osób/komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz umożliwiała obliczenie umorzenia.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od 10.000,00 zł umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzujących dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania (konto 071 i 401 „Amortyzacja”). W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej o wartości początkowej powyżej 1.000,01 zł do kwoty 10.000 zł i są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie jest ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu 4 „Koszty według rodzajów”. Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zaliczono: meble, sprzęt komputerowy, telefony i faksy, sprzęt RTV i AGD, pozostałe w zależności od istotności. Dla pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza 1.000,00 zł stosowane jest uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem pozabilansową ewidencją ilościową na koncie pozabilansowym 900 „Ewidencja ilościowa materiałów”.

Wartości niematerialne i prawne do kwoty 10.000,00 zł są jednorazowo amortyzowane w miesiącu przyjęcia do użytkowania, natomiast wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10.000,00 zł są amortyzowane okresowo metodą liniową. W przyjętych w kontrolowanej jednostce zasadach rachunkowości określono, że przyjęto stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W próbie objętej kontrolą wystąpiły przypadki nieterminowego ujęcia zmian w stanie środków trwałych w ewidencji księgowej konta 011 dotyczące: przyjęcia na stan nieruchomości na podstawie decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu na rzecz Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Busku-Zdroju oraz przekazania nieruchomości na podstawie decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Busku-Zdroju.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/4 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazał: (...) w roku ubiegłym z powodu przeoczenia kilkakrotnie zdarzyło się, iż nieterminowo na podstawie dokumentów „OT przyjęcie środka trwałego” oraz „PT przekazanie środka trwałego” zostały wprowadzone zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za sporządzenie dokumentów wewnętrznych OT i PT.

Kserokopie protokołów przyjęcia oraz przekazania środków trwałych PT nr 1/2023, PT nr 2/2023, PT nr 3/2023 z dn. 24.11.2023 r., OT/ST/00016/2023, OT/ST/00017/2023, OT/ST/0018/2023 z dnia 06.12.2023 r., PT/ST/00005/2023 z 18.10.2023 r., decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu znak:

dlk
skier

A. P. P. P. P.

GKN.6844.2.2.2023 z dnia 11.10.2023 r., decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu znak: GKN.6844.2.1.2023 z dnia 24.08.2023 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej konta 011 z października i grudnia 2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/7.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w czasie poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Buskiego za 2019 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w okresie od 8 września do 20 października 2020 roku. Ustalenia niniejszej kontroli wskazują na brak bieżącej realizacji wniosku pokontrolnego nr 7 dotyczącego zapewnienia terminowego sporządzania dowodów przyjęcia środków trwałych (OT), stosownie do obowiązującej w jednostce Instrukcji kontroli i biegu dowodów księgowych oraz wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym znak: WK.60.34.2020 z dnia 26 stycznia 2021 r.

6. Sprawozdania finansowe

Kontrolą objęto nw. sprawozdania sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2022 r.:

- bilans z wykonania budżetu Powiatu,
- sprawozdanie finansowe jednostki Starostwa.

Bilans z wykonania budżetu Powiatu

Bilans z wykonania budżetu Powiatu sporządzono w dniu 30.03.2023 r. na formularzu określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika oraz Zarząd Powiatu. Kontrolę bilansu z wykonania budżetu Powiatu sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r. przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania danych po stronie aktywów i pasywów w kolumnie „Stan na koniec roku” we wszystkich wierszach. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane w kolumnie „Stan na koniec roku” po stronie aktywów oraz po stronie pasywów są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Powiatu oraz zgodnie z treścią ekonomiczną.

Sprawozdanie finansowe jednostki Starostwa

Na dzień 31.12.2022 r. kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

Sprawozdanie zostało sporządzone terminowo w dniu 27.01.2023 r. (Bilans jednostki budżetowej, Zestawienie zmian w funduszu, Rachunek zysków i strat, Informacja dodatkowa) na właściwych formularzach określonych w załącznikach nr 5, 10, 11 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Skarbnika oraz Starostę. W wyniku sprawdzenia prawidłowości wykazania danych w kolumnie „Stan na koniec roku” w bilansie, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki ustalono, że:

- a) w bilansie jednostki – dane wykazane po stronie aktywów i pasywów są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki Starostwa;
- b) w rachunku zysków i strat wykazana w poz. L. „Zysk (strata) netto” kwota 92.033.214,14 zł jest zgodna z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”. Pozostałe dane wykazano zgodnie z ewidencją księgową, przy czym w pozycji G.III. „Inne” wykazano kwotę 57.778,78 zł stanowiącą całość salda Ma konta 750 „Przychody finansowe” zamiast wykazać część tego salda w kwocie 22.080,00 zł w pozycji G.III „Inne” oraz pozostałą część salda konta w pozycji G.II. „Odsetki” w kwocie 35.698,78 zł.

dk
sk

1.10.2023

c) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w objętych kontrolą wierszach, tj.:

– w wierszu I.1.2. „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 30.827.531,10 zł, która stanowi sumę wydatków wykonanych wynikającą z jednostkowego sprawozdania Rb-28S za 2022 rok, przy czym w przedmiotowej pozycji nie uwzględniono wydatków niewygasających za 2021 r. zrealizowanych w 2022 r. w kwocie 75.119,79 zł – prawidłowo należało wykazać kwotę 30.902.650,89 zł;

– w wierszu I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 7.686.399,22 zł, zamiast kwoty 7.472.999,20 zł odpowiadającej sumie wydatków sklasyfikowanych w §§ 605, 606 wynikających ze sprawozdania Rb-28S za 2022 r.

– w wierszu I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 3.229.642,48 zł, która nie wynika z jednostkowych sprawozdań Rb-27S za 2022 rok oraz Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r.

Ponadto w wierszach I.1.6 „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne”, I.2.6 „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych”, I.2.9 „Inne zmniejszenia” nie wykazano żadnych danych, pomimo że z ewidencji księgowej konta 800 „Fundusz jednostki” wynikają zapisy w zakresie zwiększeń i zmniejszeń z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz sprzedanych/nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, tj.:

– w wierszu I.1.6 „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” należało wykazać kwotę 785.199,85 zł;

– w wierszu I.2.6 „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych” należało wykazać kwotę 349.610,37 zł;

– w wierszu I.2.9 „Inne zmniejszenia” należało wykazać kwotę 621.280,03 zł.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Stosownie do § 23 ust. 7 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia oraz Zestawienie zmian w funduszu powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/5 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazał: (...) w sprawozdaniu Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju „Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2022r wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową konta 800 „Fundusz jednostki”, ponieważ do sprawozdania zostały wprowadzone dane, wynikające z ewidencji przed ostatecznymi przeksięgowaniami i końcową weryfikacją kont. Po wstępnym zamknięciu ksiąg rachunkowych został prawidłowo ustalony fundusz jednostki, natomiast przez przeoczenie nie zostały poprawione dane w samym sprawozdaniu. Natomiast w rachunku zysków i strat jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2022r w części „G. Przychody Finansowe” omyłkowo wykazano całą kwotę 57 778, 78 zł w jednym wierszu „ G. III. Inne”, zamiast część tej kwoty tj. 35 698,78 wykazać w poz. G. II. Odsetki, a tylko 22 088 zł. w poz. „ G.III. Inne” .

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wydruki sprawozdania finansowego Starostwa sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. składającego się z Zestawienia zmian w funduszu oraz Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zapisów

dk
steb

A. Blawej

na koncie 800 „Fundusz jednostki” oraz 750 „Przychody finansowe” za 2022 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/8.

7. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

Sprawozdania budżetowe

Kontrolą objęto nw. sprawozdania jednostkowe Starostwa:

1) Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych”

➤ miesięczne za okres:

- od początku roku do dnia 31.07.2023 r.,
- od początku roku do dnia 31.08.2023 r.,
- od początku roku do dnia 30.09.2023 r.,

➤ roczne za 2023 rok (korekta nr 2 z dnia 21.03.2024 r.);

2) Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych”

➤ miesięczne za okres:

- od początku roku do dnia 31.07.2023 r.,
- od początku roku do dnia 31.08.2023 r.,
- od początku roku do dnia 30.09.2023 r.,

➤ roczne za 2023 rok (korekta nr 5 z dnia 28.03.2024 r.),

3) Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 r.,

4) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 r. (korekta nr 3 z dnia 21.03.2024 r.),

oraz sprawozdania Powiatu:

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku (korekta nr 3 z dnia 15.03.2024 r.),
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 28.03.2024 r.).

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie: terminowości sporządzenia wszystkich ww. sprawozdań, spełnienia wymogów formalnych, zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i prawidłowości sporządzenia sprawozdań pod względem merytorycznym – próby wyszczególniono w poniższych ustaleniach kontroli.

Ustalenia kontroli:

1) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2023 r. (korekta nr 2 z dnia 08.11.2023 r.):

a) dane wykazane w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w zakresie dochodów budżetowych z tytułu opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostkę są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130-09 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” oraz konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów;

b) dane w zakresie udziałów Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (75622 § 0010) i od osób prawnych (75622 § 0020) wykazane w kolumnie 5 „Należności”, kolumnie 7 „Dochody wykonane” są zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji





Publicznej Ministerstwa Finansów, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 2) i pkt 3) oraz 4a pkt 2) i pkt 3) załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

c) w rozdziałach 70005, 85321 § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” dane wykazane w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kol 9 „Zaległości netto” są zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ według stanu na koniec III kwartału 2023 r.

2) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2023 r. (korekta nr 1 z dnia 08.11.2023 r.) dane w zakresie wykonanych wydatków (kolumna 7) są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz dane w zakresie zobowiązań (kolumna 8) w wysokości 92.675,21 zł wynikają z ewidencji analitycznej kont rozrachunkowych 201, 231, 234.

3) W sprawozdaniu Rb-NDS dane po stronie wykonania dochodów i wydatków są zgodne z danymi wykazanymi odpowiednio w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” zbiorczego sprawozdania Rb-27S i w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” zbiorczego sprawozdania Rb-28S oraz zgodne z ewidencją księgową konta 901 „Dochody budżetu” oraz konta 902 „Wydatki budżetu”. Dane dotyczące rozchodów w kwocie 2.518.908,00 zł z tytułu spłaty kredytów oraz wykupu obligacji komunalnych wynikają z ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”. Kwota wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 18.032.046,14 zł została wyliczona na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu Powiatu na dzień 31.12.2022 r., tj.:

A.I.1 Środki pieniężne (22.367.708,48 zł) + A.II Należności i rozliczenia (79.783,31 zł) – A.II.1 Należności finansowe (0,00 zł) – P.II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki (150.000,00 zł) – P.I.2 Zobowiązania wobec budżetów (22.042,72 zł) – P.I.3 Pozostałe zobowiązania (1.192,93 zł) – P.III. Rozliczenia międzyokresowe (4.242.210,00 zł).

4) W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2023 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu na kwotę 30.385.507,28 zł, która jest zgodna z saldem Wn konta 133 oraz bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2023 r., prawidłowo wykazano środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym na kwotę 17.229,68 zł (saldo Ma konta 224), środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2023 r. na styczeń następnego roku na kwotę 5.039.292,00 zł (saldo Ma konta 909) oraz stan środków na rachunku wydatków niewygasających na kwotę 255.000,00 zł (saldo Wn konta 135).

5) W zakresie terminowości sporządzenia ww. sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdania z operacji finansowych

Kontrolą objęto terminowość sporządzenia jednostkowych sprawozdań Starostwa Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III, IV kwartału 2023 r., a także prawidłowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych Starostwa Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz uzupełniającego sprawozdania Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 11.04.2024 r.).

Ustalenia kontroli:

Nieterminowo sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-Z według stanu na koniec I kwartału 2023 r., tj. w dniu 18 kwietnia 2023 r. zamiast w terminie do dnia 11 kwietnia 2023 r. (10 kwietnia

dzień ustawowo wolny od pracy). Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 6 do rozporządzenia. W przedmiotowym załączniku nr 6 do tego rozporządzenia dla sprawozdania jednostki budżetowej Rb-Z za I kwartał danego roku budżetowego określono termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 10 dni, przy czym w przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – termin złożenia sprawozdania to pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/6 do protokołu kontroli) Skarbnik i Starosta wskazali: (...) *z powodu przeoczenia nieterminowo sporządzono w Starostwie Powiatowym sprawozdania jednostkowe za I kwartał 2023 r. i przekazano je do Powiatu z ośmiodniowym opóźnieniem.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Starosta.

Wydruk sprawozdania Starostwa Rb-Z według stanu na koniec I kwartału 2023 r., wydruk z programu Bestia w zakresie daty zatwierdzenia sprawozdania Rb-Z zawierają akta kontroli nr AK/II/9.

W zakresie terminowości sporządzenia jednostkowych sprawozdań Starostwa Rb-N i Rb-Z za pozostałe objęte kontrolą kwartały 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości, sprawozdania zostały sporządzone na obowiązującym wzorze i podpisane elektronicznie w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach przyjętych w próbie kontrolnej stwierdzono, że:

- w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 21.03.2024 r.) w wiersz N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 25.930.524,32 zł zgodnie z ewidencją księgową budżetu i Starostwa;
- w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. (korekta nr 1 z dnia 06.03.2024 r.) prawidłowo wykazano w wierszu E2.2 „długoterminowe” zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 15.932.700,10 zł, w tym 8.532.368,00 zł (banki) oraz 7.400.000,00 zł (pozostałe krajowe instytucje finansowe) zgodnie z saldem kont 134, 260 na dzień 31.12.2023 r. oraz kwotę 332,10 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych;
- w Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 11.04.2024 r.) w części A „Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej” prawidłowo wykazano kwotę kredytów i pożyczek w wysokości 15.932.368,00 zł oraz kwotę 332,10 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych; w części B „Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych” prawidłowo wykazano zobowiązania według pierwotnego terminu zapadalności (tabela B3) oraz według pozostałego terminu zapadalności (tabela B4).

8. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Wewnętrzne regulacje dotyczące inwentaryzacji zostały wprowadzone w Instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie. Zarządzeniem Nr 42/2022 z dnia

27 grudnia 2022 r., zmienionym zarządzeniem Nr 1/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r. Starosta zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku w Starostwie. Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia oraz rozliczenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r. następujących aktywów i pasywów:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- grunty w zasobie Powiatu,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie,
- należności i zobowiązania Starostwa,
- należności i zobowiązania budżetu.

Ponadto sprawdzono czy zachowano częstotliwość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli:

1) Na ostatni dzień roku obrotowego 2022 przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą uzyskania potwierdzenia salda. Salda kont prowadzonych dla rachunków bankowych, tj. w organie kont 133, 135 oraz Starostwa kont 130, 135 i 139 na dzień 31.12.2022 r. są zgodne z saldami środków na rachunkach bankowych wskazanymi w bankowych potwierdzeniach sald przesłanych przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu-Zdroju.

2) Inwentaryzację gruntów w zasobie Powiatu przeprowadzono w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości i weryfikacji tych składników, co udokumentowano protokołem.

Ponadto inwentaryzację środków trwałych trudnodostępnych przeprowadzono w drodze weryfikacji.

3) W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację sald kont Starostwa: wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), środków trwałych w budowie (konto 080), należności i zobowiązań Starostwa (kont zespołu „2”) oraz należności i zobowiązań oraz kont wynikowych budżetu, co zostało udokumentowane protokołami podpisanymi przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej dokonującej weryfikacji, zatwierdzonymi przez Skarbnika i Starostę. Do protokołów inwentaryzacji załączono zestawienia obrotów i sald potwierdzające wysokość sald wykazanych w protokołach.

4) Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych podlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury raz w ciągu 4 lat przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2022 r. na podstawie zarządzenia nr 42/2022 Starosty z dnia 27 grudnia 2022 r., zmienionego zarządzeniem Nr 1/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji (zbiorczy arkusz braków zatwierdzony przez Skarbnika i Starostę), wynika że w wyniku inwentaryzacji stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, które zostały rozliczone w księgach rachunkowych 2022 r. Poprzednią inwentaryzację ww. składników majątku przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. na podstawie zarządzenia Nr 2/2019 Starosty z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w Starostwie Powiatowym, zmienionego zarządzeniem Nr 3/2019 Starosty z dnia 11 stycznia 2019 r. Zachowano zatem częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

dk
skel- R

Skarbnik L

III. BUDŻET POWIATU

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

1. Uchwała budżetowa Powiatu oraz plan finansowy Starostwa Powiatowego

Rada Powiatu uchwałą Nr XLIII/429/2023 z dnia 27 stycznia 2023 r. uchwaliła budżet Powiatu Buskiego na 2023 rok. Dane dotyczące planu i wykonania dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

Tytuł	Plan wg uchwały Nr XLIII/429/2023 z dnia 27.01.2023 r.	Plan po zmianach wg Rb-NDS za IV kw. 2023 r.	Wykonanie Wg Rb-NDS za IV kw. 2023 r.
Dochody:	114 929 052,00	136 362 692,56	133 564 251,77
bieżące	105 820 174,00	117 061 477,56	118 974 279,60
majątkowe:	9 108 878,00	19 301 215,00	14 589 972,17
w tym ze sprzedaży	0,00	0,00	3 585,35
Wydatki:	122 024 242,00	141 767 650,56	123 746 837,56
bieżące	106 667 236,00	111 948 142,56	109 638 278,57
majątkowe	15 357 006,00	29 819 508,00	14 108 558,99
Wynik budżetu	7 095 190,00	-5 404 958,00	9 817 414,21
Przychody ogółem, z tego:	9 614 098,00	7 923 866,00	18 032 046,14
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp	1 831 882,00	3 951 209,00	3 985 325,11
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp	7 782 216,00	3 972 657,00	14 046 721,03
Rozchody, z tego:	2 518 908,00	2 518 908,00	2 518 908,00
spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	2 518 908,00	2 518 908,00	2 518 908,00

W § 2 ust. 2 uchwały budżetowej na 2023 r. ustalono wydatki na spłatę przypadających w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat w kwocie 1.100.000,00 zł.

W § 8 uchwały budżetowej na 2023 r. ustalono plan dochodów i wydatków w łącznej kwocie dla wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych: dochody 1.641.250,00 zł oraz wydatki 1.641.250,00 zł.

W § 10 uchwały ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w celu sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000,00 zł.

Ponadto w § 12 przedmiotowej uchwały upoważniono Zarząd Powiatu do:

1) dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie powiatu,





6

- 2) dokonywania zmian w planie wydatków na zadania inwestycyjne roczne w ramach działów, z wyłączeniem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych,
- 3) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków w ramach działu na zadania bieżące i na inwestycyjne, w tym wieloletnie związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu unii europejskiej, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych,
- 4) dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu, za wyjątkiem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych oraz z wyłączeniem zmian kwot wydatków na przedsięwzięcia,
- 5) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Na stronie BIP Powiatu zostały opublikowane informacje, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych za I-III kwartały 2023 r. oraz informacja roczna za 2022 r.

Plan finansowy Starostwa na 2023 rok obejmował: dochody w wysokości 2.201.216,00 zł oraz wydatki w wysokości 33.850.374,00 zł. Plan finansowy Starostwa po zmianach na dzień 31.12.2023 r. obejmował: dochody w wysokości 2.350.307,00 zł oraz wydatki w wysokości 30.190.810,95 zł. Plan finansowy zawierał dane wymagane art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz został sporządzony w szczególności: dział, rozdział, paragraf. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego Starostwa w oparciu o uchwały Rady Powiatu i uchwały Zarządu Powiatu. Ponadto sprawdzono czy w 2023 roku nie wystąpiło niedozwolone finansowanie budżetu Powiatu ratą części oświatowej subwencji otrzymaną w grudniu 2023 r. na rok następny, środkami ZFŚS czy depozytowymi. Na podstawie zapisów na kontach 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe” dokonanych w okresie 2023 roku oraz na koncie 133 „Rachunek budżetu” w okresie 20-31.12.2023 r. nie stwierdzono przypadków niedozwolonego finansowania budżetu. Na dzień 31.12.2023 r. saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” wynosiło 21.506.019,37 zł, zatem nie sfinansowano budżetu 2023 roku ratą części oświatowej subwencji ogólnej otrzymaną w grudniu 2023 r. na styczeń 2024 r. w wysokości 4.569.292,00 zł (WB nr 242 z dnia 20.12.2023 r.).

2. Obsługa bankowa budżetu Powiatu

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Powiatu i jego jednostek organizacyjnych na podstawie art. 264 ustawy o finansach publicznych.

W 2023 roku i do dnia kontroli bankową obsługę budżetu Powiatu prowadzi Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu-Zdroju na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych (0707563) zawartej w dniu 07.10.2021 r. na czas określony do dnia 31.10.2021 r., aneksowanej w zakresie okresu jej obowiązywania, tj.:








- aneksem nr 1 z dnia 04.11.2021 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 30.11.2021 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.21.2021 z dnia 02.11.2021 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 30.11.2021 r.,
- aneksem nr 2 z dnia 03.12.2021 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 31.01.2022 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.22.2021 z dnia 29.11.2021 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 31.01.2022 r.,
- aneksem nr 3 z dnia 04.02.2022 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 31.03.2022 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.01.2022 z dnia 31.01.2022 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 31.03.2022 r.,
- aneksem nr 4 z dnia 06.04.2022 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 30.06.2022 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.6.2022 z dnia 31.03.2022 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 30.06.2022 r.,
- aneksem nr 5 z dnia 29.06.2022 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 31.08.2022 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.15.2022 z dnia 27.06.2022 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 31.08.2022 r.,
- aneksem nr 6 z dnia 31.08.2022 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 30.09.2022 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.16.2022 z dnia 30.08.2022 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 30.09.2022 r.,
- aneksem nr 7 z dnia 07.10.2022 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 31.10.2022 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.18.2022 z dnia 3.10.2022 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 31.10.2022 r.,
- aneksem nr 8 z dnia 02.11.2022 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 30.11.2022 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.20.2022 z dnia 26.10.2022 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 30.11.2022 r.,
- aneksem nr 9 z dnia 08.12.2022 r. termin obowiązywania umowy zmieniono do dnia 31.03.2024 r. na wniosek (pismo) znak: FN.3052.21.2022 z dnia 01.12.2022 r. z prośbą o przedłużenie umowy do 31.03.2024 r.

Szacowania wartości obsługi bankowej (w zakresie rachunków bankowych Starostwa) dokonał Skarbnik na kwotę 3.400,00 zł/m-c (40.800,00 zł rocznie) na podstawie zestawienie opłat i prowizji pobieranych przez Banki.

Tym samym nie zapewniono bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poprzez zaniechanie ustalenia zasad wykonywania tej obsługi dla budżetu z uwzględnieniem wszystkich jednostek organizacyjnych. W swoim postanowieniu ww. umowa nie obejmowała zasad funkcjonowania gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych. Obsługę jednostek organizacyjnych Powiatu prowadził ten sam bank, na podstawie odrębnych umów zawartych przez kierowników każdej z jednostek, na zasadach ustalonych odrębnie przez każdego z kierowników tych jednostek.

W wyjaśnieniu (załącznik nr III/1 do protokołu kontroli) Starosta i Skarbnik wskazali: (...) *umowa ta zgodnie z przyjętą opinią Prezesa UZP nie obejmowała jednostek organizacyjnych Powiatu które posiadają autonomię w zakresie dysponowania własnymi budżetami. W ramach zawartej umowy Powiat jedynie wynegocjował z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym że jednostki budżetowe Powiatu mogą korzystać z obsługi wskazanego banku na warunkach jak Powiat. Należy zaznaczyć, że zgodnie z przywołaną opinią Prezesa UZP (dostępna na stronie Urzędu Zamówień Publicznych):*





„(...) Stosownie do treści art. 37 ust. 1 nowej ustawy Pzp, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przygotowuje i przeprowadza zamawiający. W myśl art. 4 nowej ustawy Pzp, zamawiającymi publicznymi są w szczególności jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), państwowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, a także tzw. podmioty prawa publicznego, o których mowa w pkt 3 tego przepisu.

W tym kontekście należy zauważyć, iż jeśli zamówienie publiczne udzielane jest samodzielnie przez zamawiającego, w rozumieniu przepisów o zamówieniach publicznych i służy zaspokajaniu jego potrzeb zakupowych, szacunkowa wartość takich zamówień powinna być ustalana co do zasady odrębnie i odpowiadać zakresowi udzielanego zamówienia. Przy czym, stosownie do treści art. 33 ust. 1 nowej ustawy Pzp jeżeli zamawiający składa się z kilku jednostek organizacyjnych, nieposiadających statusu odrębnego zamawiającego w rozumieniu przepisów nowej ustawy Pzp, całkowita wartość zamówienia jest ustalana dla wszystkich jednostek organizacyjnych łącznie. Natomiast jeśli wyodrębniona jednostka organizacyjna zamawiającego, posiadająca samodzielność finansową udziela zamówienia związanego z jej własną działalnością, wartość udzielanego zamówienia może być ustalana odrębnie od wartości zamówień udzielanych przez inne jednostki organizacyjne tego zamawiającego posiadające samodzielność finansową (por. art. 33 ust. 2 nowej ustawy Pzp).

Ponadto, stosownie do dyspozycji art. 38 ust. 1 nowej ustawy Pzp, zamawiający samodzielnie każdy z dysponentów (kierowników jednostek) mogą zdecydować, iż przygotowują lub przeprowadzają postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wspólnie. W takim przypadku szacunkowa wartość zamówienia powinna zostać ustalona łącznie i obejmować swym zakresem wartość zamówień udzielanych przez wszystkich zamawiających działających wspólnie ...”.

W przypadku zawartej umowy ramowej na obsługę bankową żaden z kierowników jednostek budżetowych podległych Powiatowi nie udzielał upoważnienia dla Starosty aby ten w jego imieniu dokonał zawarcia umowy na obsługę bankową jednostki którą kierował.

Dlatego też jak wskazano na wstępie umowa miała charakter otwartej umowy, która jedynie gwarantowała korzystanie z wynegocjowanych kwot, więc nie miała charakteru zobowiązania aby jednostka przystąpiła do takiej umowy. Mając na uwadze wartość szacunkową która w ramach każdej z jednostek nie przekraczała wartości podprogowej (w starej ustawie do 30 tys. euro a w nowej ustawie Pzp do 130 tys. zł) zawarcie takiej umowy nie wymagało stosowania ustawy Pzp, gdyż nie prowadzono tzw. zamówienia wspólnego do którego wymagane jest zawarcie porozumienia (udzielenie upoważnienia) określającego role i odpowiedzialność przy udzieleniu zamówienia w imieniu i na rzecz jednostki budżetowej która do zamówienia wspólnego przystąpiła.

Odnosząc się do zawartych aneksów wyjaśniam iż stosownie do zapisów w art. 35 ust. 3 pkt 2 ustawy Pzp wartość sumaryczna zawartych aneksów dla Powiatu nie przekroczyła wartości podprogowej więc Powiat nie był zobowiązany do stosowania ustawy Pzp. Natomiast odnosząc się do podległych jednostek budżetowych w ramach wynegocjowanych warunków prowadzenie rachunku dla każdej z jednostek mogło być prowadzone w oparciu o obowiązujące w banku procedury czyli złożenie zlecenia bez zawierania odrębnej pisemnej umowy, która jest obowiązkowa dopiero w zamówieniach równych i powyżej 130 tys. zł netto.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Pismem znak: l.dz. 25/2024 z dnia 05.03.2024 r. Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu-Zdroju zaproponował warunki dotyczące kompleksowej bankowej obsługi budżetu Powiatu Buskiego w związku z upływem w dniu 31 marca 2024 r. terminu obowiązywania Umowy ramowej w zakresie

dh
olew

A. Kłodziński

produktów bankowych Nadwiślańskiego Banku Spółdzielczego (0707563) zmienianej kolejnymi aneksami. Starosta pismem znak: FN.3052.5.2024 z dnia 22.03.2024 r. zwrócił się z zapytaniem, czy z oferty Banku mogą skorzystać w ramach zawieranych umów Powiatowej jednostki budżetowe. Pismem znak: I.dz. 33/2024 z dnia 25.03.2024 r. Nadwiślański Bank Spółdzielczy przedstawił propozycję prowadzenia obsługi rachunków bankowych jednostek podlegających Starostwu na analogicznych warunkach zaproponowanych w piśmie znak: I.dz. 25/2024 z dnia 05.03.2024 r. Starosta pismem znak: FN.3052.6.2024 z dnia 27.03.2024 r. poinformował Kierowników jednostek budżetowych Powiatu o propozycji bankowej obsługi złożonej przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy. Starosta pismem znak: FN.3052.7.2024 z dnia 27.03.2024 r. poinformował ww. bank o chęci przystąpienia przez Powiat Buski do zawarcia umowy na bankową obsługę na okres od 01.04.2024 r. do 31.03.2027 r. na warunkach przedstawionych przez bank. Jednocześnie bank został poinformowany o przedstawieniu warunków oferty na obsługę bankową powiatowym jednostkom budżetowym, których kierownicy w ramach posiadanych regulaminów wewnętrznych podejmują działania w tym zakresie.

Kserokopię umowy ramowej w zakresie produktów bankowych z dnia 07.10.2021 r. na obsługę bankową Powiatu wraz z aneksami od numeru 1 do numeru 9 oraz pism ws. przedłużenia okresu obowiązywania umowy, szacowaniem wartości obsługi bankowej, pisma znak: I.dz. 25/2024 z dnia 05.03.2024 r., pisma znak: FN.3052.5.2024 Starosty z dnia 22.03.2024 r., pisma znak: I.dz. 33/2024 z dnia 25.03.2024 r., pisma znak: FN.3052.6.2024 Starosty z dnia 27.03.2024 r. oraz pisma znak: FN.3052.7.2024 Starosty z dnia 27.03.2024 r. zawierają akta kontroli nr AK/III/1.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody

Uchwałą Nr 34/2023 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7 lutego 2023 r. wyrażono pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania planowanego w uchwale budżetowej Powiatu Buskiego na 2023 rok deficytu budżetu w kwocie 7.095.190,00 zł. Uchwałą Nr 33/2023 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7 lutego 2023 r. wyrażono pozytywną opinię w sprawie planowanej kwoty długu wynikającej z zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2023-2030. Przedmiotowe uchwały zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu

Na podstawie okazanej dokumentacji, sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 28.03.2024 r.) oraz ewidencji księgowej budżetu ustalono, że w 2023 r. przychody ogółem wyniosły 18.032.046,14 zł, w tym: przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.985.325,11 zł (Rządowy Fundusz Rozbudowy Dróg w kwocie 1.618.507,00 zł na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1008T Ludwinów-Parchocin-Podwale od km 0+000 do km 2+53 długości 2530 m”; środki pochodzące z UE na realizację programu „Cyfrowy Powiat” w kwocie 213.375,00 zł; Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.118.530,00 zł; środki z programu Erasmus+ w kwocie 34.913,11 zł) oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 14.046.721,03 zł.

Rozchody budżetu

Na podstawie okazanej dokumentacji, sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 28.03.2024 r.) oraz ewidencji księgowej kont 134 i 260

za 2023 r. ustalono, że w 2023 r. rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i wykupu obligacji wyniosły 2.518.908,00 zł.

Na koniec 2023 roku Powiat posiadał zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz emisji obligacji komunalnych wynikające z poniższych umów (wykaz zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na dzień 31.12.2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/III/2), tj.:

1) umowy kredytu długoterminowego nr 22/In/JST/18/B w rachunku kredytowym zawartej w dniu 28.12.2018 r. z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solcu-Zdroju na podstawie, której bank zobowiązał się udzielić Powiatowi kredytu w wysokości 1.400.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Umowa została zawarta od dnia 28.12.2018 r. do dnia 31.12.2030 r. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 896.000,00 zł, w 2023 roku dokonano terminowej spłaty w wysokości 128.000,00 zł. Saldo konta 134-02 zgodne z bankowym potwierdzeniem sald przesłanym na dzień 31.12.2023 r.

2) umowa konsorcjum bankowego nr 5/KI/2013 z dnia 30.12.2013 r. na kwotę 12.000.000,00 zł, umowy kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym nr 21/In/2013/B zawartej w dniu 30.12.2013 r. z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solcu-Zdroju, aneksowanej w dniu 29.06.2017 r. (aneks nr 1), na podstawie której bank udzielił Powiatowi kredytu w wysokości 12.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów. Kredyt został udzielony na okres od dnia 30.12.2013 r. do dnia 31.12.2030 r. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 7.636.368,00 zł, w 2023 roku dokonano terminowej spłaty w wysokości 1.090.908,00 zł. Saldo konta 134-01, 134-03 zgodne z bankowym potwierdzeniem sald przesłanym na dzień 31.12.2023 r.

3) umowy w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 21.12.2012 r. z Domem Maklerskim Banku BPS SA w Warszawie, aneksowanej w dniu 23.12.2016 r. (aneks nr 1) zmiana warunków emisji, na podstawie której zostały wyemitowane obligacje 12400 sztuk serii A12-J12 po 1.000,00 zł każda na kwotę 12.400.000,00 zł. Termin wykupu w latach 2020-2029. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 7.400.000,00 zł, w 2023 roku dokonano wykupu obligacji na kwotę 1.300.000,00 zł. Saldo konta zgodne z potwierdzeniem sald przesłanym na dzień 31.12.2023 r.

Poreczenia i gwarancje

W uchwale budżetowej Nr XLIII/429/2023 z dnia 27 stycznia 2023 r. zaplanowano wydatki w rozdziale 75704 § 8030 „Wyплаты z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji” 1.100.000,00 zł dotyczące poręczenia udzielonego Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju zaciągniętego kredytu (uchwała Nr XXI/198/2012 Rady Powiatu z dnia 28 września 2012 r. w sprawie udzielenia przez Powiat Buski poręczenia na spłatę zaciągniętego kredytu przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju). Poręczenie, na podstawie art. 94 ustawy o finansach publicznych, zostało udzielone do kwoty 15.770.144,00 zł jako zabezpieczenia spłaty długoterminowego kredytu bankowego zaciągniętego przez ZOZ w Busku-Zdroju w kwocie 7.500.000,00 zł na finansowanie projektu pn. „Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju poprzez modernizację oddziału Intensywnej Terapii, bloku operacyjnego i Izby Przyjęć” w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego. Deklaracje do weksla in blanco (poręczonego) do sumy wekslowej 10.513.429,33 zł oraz do sumy wekslowej 5.256.714,67 zł do umowy kredytu inwestycyjnego w Nadwiślańskim Banku Spółdzielczym w Solcu-Zdroju nr 7/In/2013/B z dnia 25.04.2013 r., aneksowanej dnia 30.12.2015 r. (aneks nr 1/2015). W sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV

alk
steb

A. Błachyński

kwartału 2023 r. w części B. „Poręczenia i gwarancje” w kolumnie grupa III wykazano kwotę 5.320.000,00 zł stanowiącą wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego. W 2023 r. nie ponoszono wydatków z tytułu udzielonego poręczenia.

4. Wieloletnia prognoza finansowa

Uchwałą Nr 688/2021 Zarządu Powiatu z dnia 30 grudnia 2021 r. dokonano wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) ustalono, iż na lata 2022-2025 przyjęto okres 7 lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjętej uchwałą Nr XLIII/430/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Buskiego na lata 2023-2030 w zakresie:

- planowanych na lata 2023-2030 wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2 WPF) wykazano następujące dane: 1.100.000,00 zł na 2023 r., 917.000,00 zł na 2024 r., 865.000,00 zł na 2025 r., 814.000,00 zł na 2026 r., 762.000,00 zł na 2027 r., 711.000,00 zł na 2028 r., 660.000,00 zł na 2029 r. oraz 608.000,00 zł na 2030 r., przy czym w zakresie wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1 WPF) na lata 2023-2030 wykazano dane zerowe;
- rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1 WPF) wykazano na każdy rok kwotę 128.000,00 zł, łącznie 1.024.000,00 zł, przy czym rozchody te zostały wykazane również w pozycji 5.1.1.2 WPF jako podlegające wyłączeniu z art. 243 ust. 3a ustawy;
- spłaty zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 1.01.2019 r. (pozycja 10.7.2.1 WPF) wykazano zerowe dane.

Sprawdzono czy w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2023-2030 przyjętej ww. uchwałami Rady Powiatu rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kolumnie 5.1 oraz w kolumnie 10.6 „Spłaty o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” na lata 2023 – 2030 planowano w sposób realistyczny, stosownie do wymogu wynikającego z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Sprawdzono również czy na rok 2023 została zachowana przez Powiat relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, uwzględniając regulacje zawarte w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Ustalenia kontroli:

Kwoty rozchodów z tytułu kredytów i wykupu obligacji komunalnych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazane w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały Nr XLIII/430/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 r. przypadające na lata 2023 – 2030 zaplanowano zgodnie z postanowieniami zawartych umów kredytów i emisji obligacji komunalnych.








Uchwałą Nr XLVIII/429/2023 z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 r. oraz uchwałą Nr XLVIII/430/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Buskiego na lata 2023–2030 zaplanowano w 2023 r. spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego w kwocie 2.518.908,00 zł, przypadających na 2023 rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 209.665,00 zł. Planowane na 2023 r. wydatki bieżące na obsługę długu wynosiły 1.600.000,00 zł. Planowane dochody bieżące na 2023 r. wynosiły 105.820.174,00 zł, natomiast dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące wynosiły 17.157.429,00 zł. Relacja planowanych spłat zobowiązań oraz wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów budżetu pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące na 2023 r. (lewa strona nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosiła 4,41%. Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu wyliczona przy uwzględnieniu regulacji zawartych w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wynosiła 9,53% przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, wykonanych wartości za lata 2016-2021 oraz prognozowanych wartości za 3 kwartały 2022 r. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosił 10,26%. Zatem dla roku 2023 Powiat spełniał kryteria maksymalnej kwoty do spłaty zadłużenia określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto ustalono, że z Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2030 na 2023 rok nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku. Według ostatniej zmiany WPF na lata 2023–2030 wprowadzonej uchwałą Nr LII/525/2023 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2023 r. planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2023 roku wykazane zostały w pozycji 1.2.1 załącznika nr 1 do tej uchwały w kwocie 0,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. stwierdzono, że dochody wykonane z tytułu sprzedaży (§ 0870) wyniosły 3.585,35 zł, co pozwala stwierdzić o realistyczności planowania dochodów ze sprzedaży majątku.

Ponadto ustalono, że w latach 2022-2023 nie zawierano umów w zakresie sprzedaży z ceną płatną w ratach, leasingu, partnerstwa publiczno-prywatnego oraz umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok (tabelę w ww. zakresie za lata 2022-2023 zawierają akta kontroli nr AK/III/3).

IV. DOCHODY BUDŻETOWE

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji

Subwencje

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej stanowiły kwotę 69.222.942,25 zł, w tym:

- część oświatowa (758/75801/2920) – 50.523.930,00 zł,
- część wyrównawcza (758/75803/2920) – 8.115.171,00 zł,





- część równoważąca subwencji ogólnej (758/75832/2920) – 5.315.105,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (758/75802/2760) – 5.268.736,25 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego wprowadzenia wszystkich części subwencji ogólnej do budżetu Powiatu oraz terminowości przekazywanych rat przez Ministerstwo Finansów.

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu na 2023 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów znak: ST3.4750.24.2022 r. z dnia 13.10.2022 r., w ogólnej kwocie 63.733.526,00 zł, w podziale na część wyrównawczą – 8.115.171,00 zł, część równoważącą – 5.474.619,00 zł oraz część oświatową – 50.143.736,00 zł.

W 2023 roku dokonywano następujących zmian w zakresie kwot subwencji ogólnej:

– w związku z informacją o ostatecznej kwocie subwencji ogólnej wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256), pismem znak: ST3.4750.3.2023 z dnia 21.02.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o zmniejszeniu planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 216.909,00 zł, tj. kwota subwencji ogólnej na 2023 r. wyniosła 63.516.617,00 zł, w tym część wyrównawcza – 8.115.171,00 zł, część równoważąca – 5.315.105,00 zł oraz część oświatowa – 50.086.341,00 zł. Zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr XLIV/436/2023 Rady Powiatu z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2023 rok,

– pismem znak: ST3.4751.2.3.2023.1p z dnia 14.07.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o zwiększeniu planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 60.000,00 zł – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr XLIX/480/2023 Rady Powiatu z dnia 22 września 2023 r.,

– pismem znak: ST3.4751.1.8.2023 z dnia 18.08.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o przyznaniu dodatkowej kwoty 4.319.607,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr XLIX/480/2023 Rady Powiatu z dnia 22 września 2023 r.,

– pismem znak: ST3.4751.2.8.2023.5p z dnia 28.08.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o zwiększeniu planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 88.743,00 zł – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr XLIX/480/2023 Rady Powiatu z dnia 22 września 2023 r.,

– pismem znak: ST3.4751.1.14.2023.p z dnia 03.10.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o przyznaniu kwoty 477.812,25 zł z tytułu środków rezerwy subwencji ogólnej – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr 1103/2023 Zarządu Powiatu z dnia 11 października 2023 r.,

– pismem znak: ST3.4751.1.15.2023.p z dnia 08.11.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o przyznaniu kwoty 471.317,00 zł z tytułu środków rezerwy subwencji ogólnej – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr LI/512/2023 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2023 r.,

– pismem znak: ST3.4751.2.12.2023.8p z dnia 16.11.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o zwiększeniu planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 85.000,00 zł – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr LI/512/2023 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2023 r.,

sk
sk

A. Felc...

– pismem znak: ST3.4751.2.18.2023.12p z dnia 24.11.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o zwiększeniu planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 203.846,00 zł – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr LI/512/2023 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2023 r.

Wszystkie części subwencji ogólnej na 2023 rok zostały wprowadzone do budżetu Powiatu w sposób prawidłowy, zgodny z ww. pismami Ministerstwa Finansów.

Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej przekazywane były w 2023 roku przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu Powiatu w terminach określonych art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356). Kontrola ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej za 2023 rok wykazała, że dochody zostały wykazane w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetowe” w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Dotacje celowe

Planowana roczna kwota dotacji celowych (§ 2110, § 2120, § 2130) dla Powiatu na 2023 r. została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 r., zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3110.24.2022 z dnia 21.10.2022 r. w kwotach: 40.000,00 zł (01005), 18.750,00 zł (02001), 1.918,00 zł (60095), 171.000,00 zł (70005), 340.000,00 zł (71012), 695.200,00 zł (71015), 81.200,00 zł (75224), 6.552.347,00 zł (75411), 198.000,00 zł (75515), 337.000,00 zł (80146), 4.516.609,00 zł (85202), 706.416,00 zł (85321).

Kontrolą w zakresie prawidłowości wprowadzenia otrzymanych kwot dotacji do budżetu Powiatu na 2023 r. oraz ich zmian objęto dotacje zaklasyfikowane do rozdziału 85202 § 2130.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3111.1.2023 z dnia 27.02.2023 r. przekazano informację o kwotach dochodów i dotacji celowych określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 – plan dotacji celowych w rozdziale 85202 § 2130 bez zmian. W 2023 r. w budżecie dokonywano następujących zmian kwoty dotacji w podziałce klasyfikacji budżetowej 85202 na podstawie nw. decyzji Wojewody:

– FN.I.3111.143.2023 z dnia 22.03.2023 r. zmniejszono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 166.051,00 zł (zmiany do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 986/2023 Zarządu Powiatu z dnia 30.03.2023 r.),

– FN.I.3111.345.2023 z dnia 01.06.2023 r. zwiększono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 128.233,00 zł (środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 1023/2023 Zarządu Powiatu z dnia 15.06.2023 r.),

– FN.I.3111.523.2023 z dnia 02.08.2023 r. zmniejszono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 147.602,00 zł (zmianę do budżetu wprowadzono na uchwałą Nr 1075/2023 Zarządu Powiatu z dnia 31.08.2023 r.),

– FN.I.3111.646.2023 z dnia 06.09.2023 r. zwiększono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 1.093.500,00 zł (środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 1084/2023 Zarządu Powiatu z dnia 13.09.2023 r.),

– FN.I.3111.832.2023 oraz FN.I.3111.834.2023 z dnia 09.10.2023 r. zwiększono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 350.836,00 zł (środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 1113/2023 Zarządu Powiatu z dnia 18.10.2023 r.),

– FN.I.3111.1123.2023 z dnia 24.11.2023 r. zwiększono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę





102.970,00 zł (środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 1147/2023 Zarządu Powiatu z dnia 29.11.2023 r.).

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Dochody z tytułu opłat

2.1 Opłata komunikacyjna

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa za 2023 rok (korekta nr 2 z dnia 21.03.2024 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2023 roku uzyskano dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej w kwocie 1.033.434,08 zł (60095 § 0420).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1047 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 4 sierpnia 2022 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i zalegalizowanych tablic (tablicy) rejestracyjnych oraz ich wtórników (Dz. U. z 2022 r. poz. 1848);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie rejestracji i oznaczania pojazdów, wymagań dla tablic rejestracyjnych oraz wzorów innych dokumentów związanych z rejestracją pojazdów (Dz. U. 2022 r. poz. 1847 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. 2022 r., poz. 1849 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 13 kwietnia 2012 r. w sprawie trybu legalizacji tablic rejestracyjnych oraz warunków technicznych i wzorów znaku legalizacyjnego (Dz. U. 2021 r. poz. 100 ze zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania dochodów z tytułu opłaty komunikacyjnej na przykładzie wpłat w okresie 02-31.05.2023 r. ogółem na kwotę 21.215,50 zł.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą wpłaty były wnoszone m.in. z tytułu: rejestracji pojazdów, w tym rejestracji z zachowaniem dotychczasowych numerów rejestracyjnych, wymiany dowodów rejestracyjnych (z pozwoleniem czasowym oraz bez pozwolenia czasowego), nalepek na tablice, wydania wtórników tablic rejestracyjnych, czasowej rejestracji pojazdów, znaków legalizacyjnych. Opłaty z powyższych tytułów pobrano w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.

2.2 Opłata geodezyjna

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 21.03.2024 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2023 r. uzyskano dochody z tytułu opłaty geodezyjnej ogółem w kwocie 885.018,35 zł (71012 § 0690), zaległości na kwotę 203.238,66 zł. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752) w zakresie prawidłowości pobierania dochodów z tytułu opłaty za opracowania geodezyjne i kartograficzne na przykładzie wpłat zrealizowanych w okresie od 22-31.05.2023 r. (raporty kasowe „TB-FZGIK-Dochody”, dokumenty obliczenia opłaty o numerach: 2942/2023, 3747/2023, 3882/2023, 3926/2023, 3941/2023, 3943/2023, 3965/2023, 3977/2023, 3986/2023, 4000/2023, 4005/2023, 4007/2023, 4026/2023, 4080/2023, 4081/2023, 4090/2023,







4161/2023, 4124/2023, 4159/2023, 4121/2023, 4153/2023, 4097/2023, 4118/2023, 4129/2023, 4099/2023, 4134/2023, 4194/2023, 4260/2023).

Ustalenia kontroli:

Opłaty pobrano za: wypisy z rejestru gruntów w postaci dokumentu drukowanego; wypisy z rejestru gruntów oraz wyrys z mapy ewidencyjnej w postaci dokumentu drukowanego; kopie materiału zasobu innego niż wymienione w tabelach 2,3 i 6-14 w postaci nieelektronicznej; arkusze oraz kopie arkuszy mapy zasadniczej w postaci drukowanej; wypisy z kartoteki budynków albo wypis z kartoteki lokali w postaci dokumentu drukowanego; kopię arkusza mapy ewidencji gruntów i budynków w postaci drukowanej; wyrys z mapy ewidencyjnej w postaci dokumentu drukowanego; kartograficzne opracowania tematyczne oraz niestandardowe opracowania topograficzne, niewymienione w tabelach 1-13, w postaci drukowanej. Opłaty w okresie objętym kontrolą pobierano w wysokości wynikającej z tabel do Załącznika „Wysokość stawek podstawowych w odniesieniu do odpowiednich jednostek rozliczeniowych, wysokość współczynników korygujących oraz zasady ustalania tych współczynników, a także szczegółowe zasady obliczania wysokości opłaty, w tym opłaty zryczałtowanej” do ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 71012 § 0690 wystąpiły zaległości w kwocie 203.238,66 zł. W zakresie przyczyn występowania zaległości z tytułu ww. opłat wyjaśnienie (załącznik nr IV/1 do protokołu kontroli) złożyli Naczelnik Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz Skarbnik, w którym wskazali: (...) *do należności z tytułu opłat geodezyjnych pobieranych na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r Prawo geodezyjne i kartograficzne wykazanych w sprawozdaniu Starostwa Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023r w rozdziale 71012 paragrafie 0690 występuje należność w kwocie 203 238,66 zł, ponieważ przypisy należności są ewidencjonowane w księgach rachunkowych na podstawie wystawionych Dokumentów Obliczenia Opłaty. Wnioskodawcy składającemu wniosek o wydanie dokumentów z zasobu geodezyjno kartograficznego, lub zgłaszającemu pracę geodezyjną przygotowany jest Dokument Obliczenia Opłaty na podstawie, którego dokonuje wpłaty przed odbiorem materiałów. Bardzo często zdarza się, że wnioskodawcy nie dokonują wpłaty i nie zgłaszają się po odbiór materiałów zasobu w związku z powyższym nie są przygotowywane materiały. W takiej sytuacji brak podstaw do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wobec wnioskodawcy. Jednocześnie brak jest przepisu pozwalającego na anulowanie Dokumentu Obliczenia Opłaty. Jedynym ze sposobów zakończenia sprawy jest wydanie decyzji o odmowie udostępnienia materiałów zasobu, ewentualnie wystąpienie do wnioskodawcy o wycofanie wniosku lub zgłoszenia pracy geodezyjnej. Na tej podstawie można będzie dokonać wysięgowania należnych opłat z ewidencji księgowej.*

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Wydruki z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałki klasyfikacji budżetowej 710-71012-0690 za lata 2019-2023 zawierają akta kontroli nr AK/IV/1.

dk

R

skheh

A. Bluszyński

2.3 Opłata za zajęcie pasa drogowego

Zgodnie z danymi zbiorczego rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego 60014 § 0690 wyniosły 599.835,25 zł. Ustalono, że w 2023 r. dochody z powyższego tytułu realizowane były przez jednostkę organizacyjną Powiatu, tj. Powiatowy Zarząd Dróg w Busku-Zdroju. Rada Powiatu uchwałą Nr XXXVIII/293/2006 z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Zarządowi Dróg w Busku-Zdroju przekazała m.in. realizację zadania w zakresie wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, zjazd z dróg, na przejazdy po drogach pojazdów z ładunkiem lub bez ładunku o masie, naciskach osi lub wymiarach przekraczających wielkości określone w odrębnych przepisach, oraz pobierania opłat i kar pieniężnych.

3. Inne dochody

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Starostwa Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 21.03.2024 r.) ustalono, że w 2023 r. zostały zrealizowane dochody w podziałce klasyfikacji budżetowej 600-60095 § 0570 ogółem w kwocie 62.573,21 zł, zaległości wyniosły 36.038,02 zł.

Kontrolą objęto dochody wykonane w ww. rozdziale za okres styczeń-luty 2023 r.

Ustalenia kontroli:

Zrealizowane dochody w rozdziale 60095 dotyczyły decyzji Starosty wydanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (art. 140 mb ustawy) w zakresie kar pieniężnych za naruszenie obowiązku rejestracji pojazdu lub obowiązku zawiadomienia starosty o zbyciu pojazdu. Na podstawie sprawozdania jednostkowego Starostwa Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr z dnia 27.03.2024 r.) oraz ewidencji księgowej za 2023 r. ustalono, że zaległości stanowiły kwotę 36.038,02 zł. Zgodnie z art. 140n ust. 6 ustawy Prawo o ruchu drogowym, do kar pieniężnych, o których mowa w art. 140m-140mb, w zakresie nieuregulowanym w ustawie, stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że w 2023 r. wystawiono upomnienia zgodnie z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.), dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Kontrolą objęto upomnienia wystawione w 2023 r. od numeru FN.3222.1.40.2023 z dnia 31.05.2023 r. do numeru FN.3222.1.62.2023 z dn. 02.06.2023 r. Stwierdzono, że część dłużników objętych ww. upomnieniami dokonała wpłaty zaległości, a w przypadku dłużników, którzy nie dokonali wpłaty w terminie określonym w upomnieniu wystawiono tytuły wykonawcze. W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Umarzanie należności cywilnoprawnych

W 2023 r. i do dnia kontroli obowiązywała uchwała Nr XVIII/152/2008 Rady Powiatu z dnia 17 czerwca 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności pieniężnych Powiatu Buskiego oraz jego jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

dlk
steh

W wyniku kontroli ustalono, że w latach 2022-2023 nie udzielano ulg z tytułu należności cywilnoprawnych – Tabela nr 2 „Dane dotyczące udzielonych ulg oraz odpisanych należności przedawnionych” za lata 2022-2023 stanowi akta kontroli nr AK/IV/2.

V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(kontrolował Robert Kudła)

1. Wydatki bieżące

1.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465), dalej ustawa Kodeks pracy,
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530), dalej ustawa o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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.), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1690), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 100 ze zm.), dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej,
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.),
- zarządzenia Nr 30/2020 Starosty z dnia 14.04.2020 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 18/2021 z dnia 14.06.2021 r., Nr 10/2022 z dnia 15.04.2022 r., Nr 38/2023 z dnia 16.06.2023 r.

Na podstawie danych zawartych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. ustalono, że na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) jednostka wydatkowała kwotę 7.967.136,39 zł, w tym:

- w rozdziale 01005: 10.703,00 zł,





- w rozdziale 60095: 1.153,46 zł,
- w rozdziale 70005: 119.692,00 zł,
- w rozdziale 71012: 255.994,00 zł,
- w rozdziale 75020: 7.228.391,54 zł,
- w rozdziale 75224: 4.179,20 zł,
- w rozdziale 75515: 3.600,00 zł,
- w rozdziale 80153: 180,08 zł,
- w rozdziale 85321: 343.243,11 zł.

Wykaz osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w 2023 r. oraz sporządzony przez Starszego Inspektora w Wydziale Kadr wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop, nagrodę jubileuszową, odprawę emerytalną oraz dodatek specjalny stanowi akta kontroli nr AK/V/1.

W skład Zarządu Powiatu wchodzi: Starosta Pan Jerzy Kolarz jako Przewodniczący, Wicestarosta Pan Stanisław Klimczak oraz trzech (nieetatowych) członków Zarządu Powiatu: Pan Tomasz Mierzwa, Wiesław Marzec, Jerzy Kordos.

Kontrolą objęto 12 pracowników Starostwa zatrudnionych na stanowiskach:

- Starosta (pozycja nr 1 wykazu),
- Wicestarosta (pozycja nr 2 wykazu),
- Sekretarz (pozycja nr 3 wykazu),
- Skarbnik (pozycja nr 4 wykazu),
- Naczelnik (pozycja nr 9 wykazu),
- Kierownik Referatu (pozycja nr 19 wykazu),
- Starszy Inspektor (pozycja nr 29 wykazu),
- Inspektor (pozycja nr 32 wykazu),
- Pomoc administracyjna (pozycja nr 35 wykazu),
- Informatyk (pozycja nr 89 wykazu),
- Sprzątaczką (pozycja nr 93 wykazu),
- Przewodniczący ds. orzekania o niepełnosprawności (pozycja nr 99 wykazu).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych, list płac, wyciągów bankowych za okres styczeń - czerwiec i kartotek zarobkowych za 2023 rok.

Zakres kontroli:

- prawidłowość ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla pracownika,
- zgodność naliczenia i wypłacania miesięcznego wynagrodzenia z wynagrodzeniem ustalonym,
- przestrzeganie obowiązku sprawdzenia list wypłat pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowość określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników jednostek budżetowych.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Busku Zdroju ustalony Zarządzeniem Nr 30/2020 Starosty z dnia 14.04.2020 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 18/2021 z dnia 14.06.2021 r., Nr 10/2022 z dnia 15.04.2022 r., Nr 38/2023 z dnia 16.06.2023 r.





Stosownie do treści art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), dalej ustawa o pracownikach samorządowych w przedmiotowym Regulaminie określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

W zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego Staroście stwierdzono, że poszczególne składniki wynagrodzenia, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny, ustalone zostały przez Radę w drodze uchwały nr XXX/335/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku, stosownie do treści art. 9 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wysokość wynagrodzenia od dnia 1.08.2021 r. nie przekraczała w ciągu miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2021, 2022 i 2023 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych maksymalne wynagrodzenie pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej (tj. 20.041,50 zł), określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.12.1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 2692). Natomiast z przepisów art. 37 ust 4 ww. ustawy wynika, że minimalne wynagrodzenie pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, nie może być niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Maksymalne wynagrodzenie na danym stanowisku stanowi suma maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, a w przypadku wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa, także kwoty dodatku specjalnego.

Wynagrodzenie dla Wicestarosty oraz Skarbnika w 2023 r. (zatrudnionego na podstawie powołania) ustalone zostało przez Starostę w prawidłowej wysokości. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnego poziomu, wynikającego z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości.

W zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego Sekretarzowi oraz pozostałym pracownikom objętym próbą kontrolną zatrudnionym na podstawie umowy o pracę ustalono, że wynagrodzenia pracownikom ustalił Starosta, stosownie do przepisów art. 7 pkt. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Przyznana w angażach kwota wynagrodzenia zasadniczego nie była niższa od minimum określonego dla poszczególnych stanowisk w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ustalone wynagrodzenie dla pracowników objętych próbą kontrolną nie przekraczało maksymalnego wynagrodzenia określonego Regulaminem Wynagradzania. Wysokość dodatku funkcyjnego dla

pracowników na stanowiskach: Sekretarz, Naczelnik, Kierownik Referatu ustalono zgodnie z postanowieniami ww. regulaminu.

Na podstawie list płac za I półrocze 2023 r., wyciągów bankowych oraz kart wynagrodzeń za 2023 r. ustalono, że wynagrodzenia naliczono i wypłacano pracownikom Starostwa Powiatowego w prawidłowych wysokościach. Objęte kontrolą listy płac zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Sprawdzeniu poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w oparciu o art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Kontrolą objęto akta osobowe Kierowników/Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Buskiego tj.:

- Domu Pomocy Społecznej w Zborowie,
- Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie,
- Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Winiarach,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Busku Zdroju,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Busku Zdroju,
- Powiatowego Zarządu Dróg w Busku Zdroju.

Zarządzeniem Nr 7/2023 z dnia 31.01.2023 r. Starosta określił kwotę maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Dyrektorów i Zastępców Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Buskiego, stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze nie mogło przekroczyć wysokości 7.500,00 zł i dodatku funkcyjnego w wysokości 2.600,00 zł (dla Dyrektorów) oraz wynagrodzenie zasadnicze wysokości 6.500,00 zł i dodatku funkcyjnego wysokości 2.100,00 zł (dla Zastępców Dyrektorów).

Zarządzeniem Nr 110/2023 z dnia 13.12.2023 r. Starosta dokonał zmian określając maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 9.000,00 zł i dodatek funkcyjny w wysokości 2.600,00 zł (dla Dyrektorów) oraz wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 8.000,00 zł i dodatek funkcyjny w wysokości 2.100,00 zł (dla Zastępców Dyrektorów).

Na podstawie akt osobowych Dyrektorów/Kierowników ww. jednostek organizacyjnych objętych próbą kontrolną stwierdzono, że ustalone w angażu miesięczne wynagrodzenie nie przekracza kwoty ustalonej przez Starostę w ww. zarządzeniach.

Wysokość ustalonego wynagrodzenia i dodatków jest zgodna z wymogami zawartymi w art. 8 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2136) i nie przekracza sześciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

W wyniku kontroli akt osobowych Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Busku Zdroju, ustalono że pismem Znak:OR.2160.3.10.2023 r. w dniu 27.12.2023 r. przyzna została nagroda z tytułu opracowania dokumentacji projektowo - kosztorysowej na przebudowę dróg powiatowych w ramach programów „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i Rządowego Funduszu Polski Ład”. W związku z powyższym zwrócono się na piśmie z pytaniem do Starosty w zakresie przyznania ww. nagrody. W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/1 Starosta wskazał że:

Ad 1. Przy podejmowaniu decyzji dotyczącej przyznania nagrody Panu Krzysztofowi Tułak z tytułu opracowania dokumentacji wskazanej w piśmie z dnia 27 grudnia 2023 roku znak: OR.2160.3.10.2023 (pkt. I-IV) Zarząd Powiatu posiadał oszacowanie wartości usługi polegającej








na opracowaniu takiej dokumentacji - analiza kosztów dokumentacji projektowo-kosztorysowej w Powiatowym Zarządzie Dróg w Busku-Zdroju oraz innych jednostkach samorządowych w 2022 i 2023r. z dnia 15.06.2023r.).

Ad 2. Przy podejmowaniu decyzji dotyczącej przyznania nagrody Panu Krzysztofowi Tułak z tytułu opracowania dokumentacji wskazanej w piśmie z dnia 27 grudnia 2023 roku znak: OR.2160.3.10.2023 (pkt. I-IV) Zarząd Powiatu miał informację, kto wykonywał opracowanie dokumentacji wskazanej we wniosku o zabezpieczenie środków finansowych stanowiącego podstawę podjęcia decyzji Zarządu Powiatu z dnia 3 sierpnia 2023r. i że będą wykonywać dokumentację pracownicy Powiatowego Zarządu Dróg w Busku – Zdroju w ramach przyznanej nagrody w kwocie 13 tys. zł za 1 km opracowanej dokumentacji (wyciąg z protokołu Posiedzenia Zarządu Powiatu Nr 223/2023 dnia 22 czerwca 2023 roku).

Ad 3. Powierzenie wykonania dokumentacji pracownikom Powiatowego Zarządu Dróg w Busku - Zdroju nastąpiło po dokonanych spotkaniu Dyrektora PZD i pracowników PZD. Do wykonania dokumentacji projektowej zgłosili się pracownicy techniczni posiadający uprawnienia do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie oraz zrzeszeni w Świętokrzyskiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa w Kielcach. Po zgłoszeniu się pracowników chętnych do wykonania dokumentacji, przystąpiono do wykonywania dokumentacji projektowej na poszczególne odcinki dróg powiatowych.

Ad 4. Potwierdzenie prawidłowości merytorycznej opracowanej dokumentacji przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Busku-Zdroju i pracowników następowało poprzez uzyskanie potwierdzenia zgłoszenia robót budowlanych przez Starostwo Powiatowe w Busku- Zdroju Wydział Architektury i Budownictwa.

Ad 5. Za ewentualne błędy w dokumentacji projektowej odpowiada autor opracowania dokumentacji i jest zobowiązany do ich usunięcia zgodnie z postanowieniem Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju Wydział Architektury i Budownictwa w wyznaczonym terminie na usunięcie błędów w celu uzyskania potwierdzenia zgody na realizację przedsięwzięcia. Wynagrodzenie za realizację dokumentacji zostaje zapłacone dopiero po uzyskaniu zgłoszenia robót budowlanych.

Ad 6. Dokumentacja wskazana w piśmie z dnia 27 grudnia 2023 roku znak. OR.2160.3.2023 (pkt.I-IV) stanowiła część składową dokumentacji wykonywanej także przez inną osobę.

Ad 7. Przy podejmowaniu decyzji dotyczącej przyznania nagrody Panu Krzysztofowi Tułak z tytułu opracowania dokumentacji wskazanej w piśmie z dnia 27 grudnia 20123 roku znak OR.2160.3.10.2023 (pkt. I-IV) Zarząd Powiatu posiadał informację o realizacji dokumentacji. Każda dokumentacja została podpisana przez osoby wykonujące dokumentację. Natomiast koszt realizacji dokumentacji został podzielony równo przez osoby ją wykonujące. Wykonane dokumentacje i ich koszt wskazane w pkt.I-IV zostały wykonane wspólnie przez Pana Krzysztofa Tułak i Piotra Sokołowskiego a koszt wykonania podzielony po 50 %.

Ad.8. Projekt złożony do programów: „Rządowego Fundusz Rozwoju Dróg” i Rządowego Funduszu Polski Ład nie przewidywał kosztów za opracowanie dokumentacji projektowej. Koszt wykonania dokumentacji projektowej nie był kosztem kwalifikowalnym na który można było uzyskać dofinansowanie. Do złożenia wniosku z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg wnioskodawca musi posiadać już opracowaną dokumentację, natomiast Rządowego Funduszu Polski Ład nie jest wymagane posiadanie dokumentacji na dzień złożenia wniosku. Na opracowane dokumentacje wskazane w piśmie z dnia 27 grudnia 2023 r. znak: OR.2160.3.10.2023 (pkt.I-IV) Powiat Buski złoży

sk
sk

sk

wnioski dopiero po ogłoszeniu terminu składania wniosków w 2024 r. a ich realizacja nastąpi po przyznaniu dofinansowania.

Ad.9. Opracowanie dokumentacji projektowej odcinków dróg powiatowych wskazanych w protokole Nr 229/2023 z posiedzenia Zarządu Powiatu z 3 sierpnia 2023 roku (wyciąg znak. BR.0022.3.229.2023) wykonywali pracownicy Powiatowego Zarządu Dróg w Busku-Zdroju.: Krzysztof Tułak, Piotr Sokołowski, Grzegorz Paw i Małgorzata Mrugała. Możliwość wykonania dokumentacji projektowej przez pracowników PZD w Busku-Zdroju podjął Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 22 czerwca 2023 roku (wyciąg z protokołu Nr 223/2023 dnia 22 czerwca 2023 roku). W związku z powyższym Dyrektor PZD w Busku-Zdroju zorganizował spotkanie pracowników PZD, na którym zaproponował pracownikom możliwość wykonania dokumentacji. Chęć wykonania dokumentacji zgłosili pracownicy techniczni tj: Krzysztof Tułak, Piotr Sokołowski, Grzegorz Paw i Małgorzata Mrugała.

Kserokopia zakresu obowiązków Dyrektora PZD, analiza kosztów dokumentacji projektowo-kosztorysowej, wyciąg z protokołu posiedzenia Zarządu Powiatu, pismo znak:OR.2160.3.2023 stanowią akta kontroli nr AK/V/2.

1.1.1. Nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy emerytalne

Nagrody jubileuszowe

W 2023 r. dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla 22 pracowników Starostwa ujętych pod pozycjami Nr 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 32, 33, 34, 35, 36, 39, 40 wykazu pracowników, którym wypłacono nagrodę jubileuszową.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacenia nagród jubileuszowych dla 10 pracowników, którym zostały przyznane w 2023 r. Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop, nagrodę jubileuszową, odprawę emerytalną oraz dodatek specjalny w 2023 roku stanowi akta kontroli AK/V/1.

Pracownikom ujętym pod ww. pozycjami wykazu ustalono i naliczono nagrody jubileuszowe w wysokości odpowiadającej przepracowanemu okresowi, stosownie do art. 38 ust 2 ustawy o pracownikach samorządowych tj. po 20 latach pracy – 75% wynagrodzenia miesięcznego (pracownik ujęty pod pozycją nr 3, 6, 16), po 25 latach pracy – 100% wynagrodzenia miesięcznego (pracownik ujęty pod pozycją nr 7, 8, 9, 15) po 30 latach pracy – 150 % wynagrodzenia miesięcznego (pracownik ujęty pod pozycją nr 5, 14), po 40 latach pracy – 300% wynagrodzenia miesięcznego (pracownik ujęty pod pozycją nr 4).

W wyniku kontroli ustalono, że pracownikowi objętemu próbą kontrolną wymienionemu w pozycji:

- nr 8 wykazu pracowników, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 28.09.2023 r. w kwocie 7.440,40 zł (pismo o przyznaniu nagrody znak:OR.2160.1.16.2023 z dnia 28.09.2023), wypłaty nagrody dokonano w zawyżonej kwocie o 225,00 zł, bowiem do ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej został uwzględniony dodatek specjalny w wysokości 1.600,00 zł przyznany w miesiącu wrześniu, zamiast uśredniona wysokość dodatku specjalnego wypłacona w okresie 12 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – w wysokości 1.375,00 zł.

- nr 9 wykazu pracowników, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 17.07.2023 r. w kwocie 7.320,00 zł (pismo o przyznaniu nagrody znak:OR.2160.1.11.2023 z dnia 17.07.2023), wypłaty nagrody dokonano w zawyżonej kwocie o 780,84 zł, bowiem do ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej został uwzględniony dodatek specjalny w wysokości 1.500,00 zł

dk
sk

A. R. K.

przyznany w miesiącu lipcu, zamiast uśredniona wysokość dodatku specjalnego wypłacona w okresie 12 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – w wysokości 719,16 zł.

W związku z powyższym zwrócono się z wnioskiem o wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr V/2 do protokołu kontroli: *W odpowiedzi na Pana wniosek o udzielenie wyjaśnienia z dnia 22 marca br. uprzejmie informuję, że pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Starszy Inspektor, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 28.09.2023r. oraz pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Starszy Inspektor, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 17.07.2023 r. do ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej zostało uwzględnione wynagrodzenie i dodatki specjalne przysługujące w/w pracownikom w dniu nabycia prawa do nagród jubileuszowych.*

Kserokopie kartotek zarobkowych za 2022 i 2023 rok, pism dot. przyznania nagród jubileuszowych oraz dodatków specjalnych, poleceń przelewów stanowi akta kontroli nr AK/V/3.

Zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych nagrody jubileuszowe oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy tj. w oparciu o 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. Podstawę wymiaru ekwiwalentu (nagrody jubileuszowej) stanowią zatem stałe i zmienne składniki wynagrodzenia. Zgodnie z § 15 ww. rozporządzenia składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu nagrody jubileuszowej w wysokości należnej w miesiącu nabycia do niej prawa. Z kolei z §17 wynika, że zasady uwzględniania zmiennych elementów płacy zależą od tego, za jaki okres one przysługują. I tak, zmienne składniki wynagrodzenia włącza się do podstawy wymiaru gratyfikacji w średniej wysokości wypłaconej pracownikowi w okresie 12 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia do niej prawa – jeżeli przysługują one za okresy dłuższe niż 1 miesiąc.

Pozostałym pracownikom objętych kontrolą okres pracy uprawniający do przyznania i wypłaty nagrody jubileuszowej został udokumentowany prawidłowo. Nagrodę jubileuszową dla pozostałych pracowników przyznano i wypłacono terminowo na podstawie listy płac: Nr 100/2023-06 z dnia 15.06.2023 r. (WB nr 112), Nr 255/2023-12 z dnia 21.12.2023 r. (WB nr 244), Nr 205/2023-10 z dnia 23.10.2023 r. (WB nr 202), Nr 257/2023-12 z dnia 27.12.2023 r. (WB nr 246), Nr 55/2023-03 z dnia 27.03.2023 r. (WB nr 60), 189/2023-09 z dnia 28.09.2023 r. (WB nr 187), 126/2023-07 z dnia 17.07.2023 r. (WB nr 157), Nr 198/2023-10 z dnia 19.10.2023 r. (WB nr 201), Nr 16/2023-02 z dnia 10.02.2023 r. (WB nr 29), Nr 110/2023-07 z dnia 03.07.2023 r. (WB nr 157).

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę.

Dodatki specjalne

Zgodnie z § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę może być przyznany dodatek specjalny na czas określony, na okres 1 roku. Kwota dodatku specjalnego wynosi nie więcej niż 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika oraz 40% wynagrodzenia zasadniczego.

sk
sk
R

A. Pawełczyk X

W 2023 r. dodatek specjalny został przyznany przez Starostę 59 pracownikom na podstawie sporządzonego przez Naczelnika wykazu przyznanych dodatków specjalnych stanowiącego akta kontroli Nr AK/V/1.

Kontroli poddano prawidłowość przyznania dodatków specjalnych dla pracowników objętych próbą kontrolną ujętych w sporządzonym wykazie pracowników.

W zakresie prawidłowości przyznania dodatków specjalnych pracownikom objętym próbą kontrolną, ustalono że zostały one przyznane w związku z okresowym zwiększeniem zadań wykonywanych na zajmowanym stanowisku, tj. z tytułu nadzoru i kontroli nad prawidłową realizacją zadań związanych z realizacją projektów unijnych, nadzór nad realizacją inwestycji w ramach Funduszu Dróg Samorządowych i Polskiego Ładu.

Wysokość przyznanych dla ww. pracowników dodatków wynosiła nie więcej niż 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz nie więcej niż 40% wynagrodzenia zasadniczego. Na okoliczność przyznania dodatku specjalnego sporządzano pisma potwierdzające ich przyznanie wraz ze wskazaniem okresu na jaki został przyznany i zamieszczano je w aktach osobowych, zgodnie z art. 105 Kodeksu pracy.

Odprawy emerytalne

Z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. W 2023 r. wypłacono odprawę emerytalną dla 3 pracowników ujętych pod poz. Nr 35, 36, 37 wykazu pracowników, którzy przeszli na emeryturę w 2023 roku.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości świadczenia oraz zgodność pomiędzy naliczonym i wypłaconym świadczeniem w ramach odprawy emerytalnej dla ww. pracownika.

Wysokość odprawy emerytalnej wypłaconej w 2023 r. ww. pracownikowi ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. sześciomiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Wypłatę odprawy emerytalnej potwierdzają lista płac Nr 136/2023-07 z dnia 27.07.2023 r. (WB nr 142), Nr 134/2023-07 z dnia 26.07.2023 r. (WB nr 141), Nr 29/2023-02 z dnia 27.02.2023 r. (WB nr 40). Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Starostę.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2022 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 2 pracowników Starostwa. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości świadczeń oraz zgodność pomiędzy naliczonym i wypłaconym świadczeniem w ramach ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika o nr 39, 40 wykazu pracowników.

Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonano na podstawie listy płac Nr 162/2022-07 z dnia 25.07.2022 r. (WB nr 142), Nr 175/2022-08 z dnia 09.08.2022 r. (WB nr 152). Lista płac została sprawdzona pod względem, formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Starostę.

Do obliczenia ekwiwalentu zastosowano współczynnik za 2022 r. w wysokości 20,92 - zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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.), dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Ponadto ustalono, że Starosta na dzień 14.03.2024 roku nie posiadał zaległego urlopu wypoczynkowego za 2022 rok.

Wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników Urzędu

Na dzień 04.03.2024 r. ilość należnych niewykorzystanych z roku 2021-2022 urlopów wypoczynkowych nie posiadał żaden pracownik Starostwa.

Wykaz niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych na dzień 04.03.2024 r. stanowi akta kontroli AK/V/4.

Przepisy Kodeksu pracy zobowiązują pracodawcę do udzielania urlopów wypoczynkowych swoim podwładnym w roku kalendarzowym, w którym pracownicy nabyli do niego prawo. Wystąpienie ściśle określonych przypadków, powoduje możliwość wykorzystania urlopu wypoczynkowego w następnym roku kalendarzowym, nie później jednak niż do 30 września.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2024 r. ustalono, że wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 75020, 85321 w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wyniosły łącznie 622.694,05 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r.,
- zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2023r.,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- terminowości wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r.

Kontrolą objęto wszystkich pracowników z próby ustalonej w zakresie kontroli wynagrodzeń osobowych.

Ustalenia kontroli:

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023 dokonano w dniu 20.03.2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Ustalono, że pracownikom, korzystającym z przysługującego zwolnienia od pracy (opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat), przewidzianego w art. 188 ustawy Kodeks pracy oraz zwolnienia od pracy (urlop okolicznościowy) przewidzianego w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632) prawidłowo dokonano potrąceń za czas ww. usprawiedliwianych nieobecności (z uwzględnieniem m.in. dodatku za wieloletnią pracę) oraz prawidłowo naliczono podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W próbie objętej kontrolą pracownikom przebywającym na zwolnieniu lekarskim dodatek za wieloletnią pracę naliczono w niepełnej wysokości, pomniejszając podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas usprawiedliwionej nieobecności.

slk
slk

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 rok u pracowników objętych próbą kontrolną zostało prawidłowo naliczone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez uprawnionego pracownika w danym roku kalendarzowym i terminowo wypłacone, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1690), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok dokonano w dniu 20.03.2024 r. (WB nr 56/2024), na podstawie listy płac Nr 43-48/2024-03 z dnia 15.03.2024 r. Listy płac zawierają adnotację o sprawdzeniu merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę.

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy oraz PFRON

Kontroli poddano terminowość przekazywania składek ZUS, Fundusz Pracy, PFRON w okresie I półrocza 2023 r. na podstawie deklaracji ZUS DRA, DEK-I-a, INF-1, INF-2 oraz wyciągów bankowych.

Ustalenia kontroli:

Kontrolą w zakresie terminowości zapłaty składek na ZUS oraz Fundusz Pracy objęto I półrocze 2023 r. Ustalono, że składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Kontrolą w zakresie terminowości zapłaty składek PFRON objęto 2023 rok. Ustalono, że w miesiącach od stycznia do grudnia w kontrolowanym okresie liczba zatrudnionych w Starostwie Powiatowym pracowników przekraczała 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

W 2023 roku wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie wynosił co najmniej 6%. Z powyższego wynika, że w 2023 r. jednostka nie podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Jednostka terminowo, tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f ww. ustawy składała Zarządowi Funduszu miesięczne informacje INF-1 o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych oraz informację roczną INF-2.

1.2 Wydatki z tytułu diet dla radnych

Na podstawie danych zawartych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. ustalono, że na wypłatę diet dla radnych (rozdział 75019, § 3030) wydatkowano kwotę 622.461,33 zł.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526),
- ustawa z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1533 ze zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1975), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu oraz regulacje wewnętrzne:
- uchwały Nr XLVIII/476/2023 Rady Powiatu z dnia 22.03.2022 r. w sprawie określenia wysokości





- diety dla radnych Rady Powiatu w Busku – Zdroju,
- uchwały nr I/5/2018 Rady Powiatu z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju,
 - uchwały nr III/24/2018 Rady Powiatu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji skarg, wniosków i petycji, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XVII/194/2020 z dnia 29.05.2020 r.,
 - uchwały nr III/23/2018 Rady Powiatu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej,
 - uchwały nr III/25/2018 Rady Powiatu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Finansowo – Budżetowej,
 - uchwały nr III/26/2018 Rady Powiatu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Edukacji, Kultury, Kultury Fizycznej i Promocji Powiatu,
 - uchwały nr III/27/2018 Rady Powiatu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Ochrony Zdrowia, Pomocy Społecznej i Polityki Prorodzinnej,
 - uchwały nr III/28/2018 Rady Powiatu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska,
 - list obecności na sesjach i komisjach za okres I półrocza 2023 r.,
 - list płac diet dla radnych za okres I półrocza 2023 r.,
 - wyciągów bankowych.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu wypłat diet radnych za I półrocze 2023 r.

Ustalenia kontroli:

Podstawę ustalenia wysokości diety dla Radnych Powiatu stanowił odpowiedni procent 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, tj.:

- dla Przewodniczącego Rady – 85% (3.650,42 zł),
- dla Wiceprzewodniczącego Rady – 80% (3.435,69 zł),
- dla Przewodniczącego Komisji – 70% (3.006,23 zł),
- dla Wiceprzewodniczącego Komisji – 65% (2.791,50 zł),
- dla radnego pełniącego funkcję członka Zarządu Powiatu – 80% (3.435,69 zł),
- dla radnego nie pełniącego żadnej funkcji - 55% (2.362,04 zł),

Wysokość miesięcznej diety ulega obniżeniu za nieusprawiedliwioną nieobecność na posiedzeniu Rady, Zarządu lub Komisji o 20% diety za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność.

Zryczałtowane miesięczne diety dla radnych zostały określone zgodnie z art. 21 ust. 5 i ust. 5a ustawy o samorządzie powiatu, w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu, tj. miesięczna kwota diety dla radnego nie przekroczyła kwoty maksymalnej 3.650,42 zł (kwota bazowa w 2023 r. 1.789,42 zł x 2,4 x 85% maksymalnej wysokości diety w powiatach od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców).

Listy diet dla radnych są zgodne z listami obecności na sesjach Rady Powiatu, posiedzeniach komisji oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Wypłaty diet dla Przewodniczącego oraz pozostałym radnym Rady Powiatu wypłacano do końca każdego miesiąca.

dkh
skh



Ponadto sprawdzono, czy obecnie obowiązującą uchwałą Nr XLVIII/476/2022 Rady Powiatu z dnia 30.06.2023 r. w sprawie określenia wysokości diety dla radnych Rady Powiatu w Busku - Zdroju, została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego. Stosownie do art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461), w dniu 04.07.2023 r. ww. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego.

Kserokopia uchwały Nr XLVIII/476/2022 Rady Powiatu z dnia 30.06.2023 r. w sprawie określenia wysokości diety dla radnych Rady Powiatu w Busku - Zdroju wraz z potwierdzeniem jej publikacji stanowi akta kontroli Nr AK/V/5.

1.3 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Zgodnie z danymi z rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, wydatki wykonane w § 4440 „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wyniosły ogółem kwotę 205.842,00 zł w rozdziale 75020, 85321.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS za 2023 od pracowników Starostwa oraz emerytów (byłych pracowników Starostwa),
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2023 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

W wyniku kontroli ustalono, że do obliczenia wartości podstawowego odpisu na ZFŚS na 2023 rok przyjęto przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. w kwocie 4.434,58 zł, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, zgodnie z art. 51 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W 2023 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 roku ogłoszone przez Prezesa GUS na podstawie art. 5 ust. 7 powołanej ustawy. Oznacza to zatem, że podstawę odpisów na ZFŚS w 2023 roku stanowi kwota podana w Obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i w drugim półroczu 2019 roku (Monitor Polski z 19 lutego 2020 roku poz. 195) i wynosi 4 434,58 zł. Od 1 lipca 2023 r. odpis na ZFŚS został ustalany na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. - czyli będzie liczony od kwoty 5.104,90 zł. W okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 2021 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7. Zgodnie z ustawą zmieniającą, Starostwo zobowiązane było do odprowadzenia odpisów do 30 września z uwzględnieniem podwyższenia odpisu od 1 lipca 2023 roku.

Wysokość planowanego odpisu podstawowego w Starostwie Powiatowym na 2023 r. została zaplanowana w wysokości:

- rozdział 75020: 190.000,00 zł,
- rozdział 85321: 11.000,00 zł.

Ogółem = 201.000,00 zł.

Wysokość planowanego odpisu podstawowego w Starostwie Powiatowym na 2023 r. uległa zmianie i na dzień 03.02.2023 r. wynosiła 188.748,00 zł i została ustalona w oparciu o następujące dane:

Administracja (od stycznia do czerwca)

- przeciętna planowana liczba osób zatrudnionych: 107

rozdział 75020: $102,75 \times 1.662,97 \text{ zł} = 170.870,83 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $4,25 \times 1.662,97 \text{ zł} = 7.067,62 \text{ zł}$,

- emeryci objęci opieką Starostwa: 32

rozdział 75020: $32 \times 277,16 \text{ zł} = 8.869,12 \text{ zł}$,

- pracownicy z grupą inwalidzką: 7

rozdział 75020: $6,75 \times 277,16 \text{ zł} = 1.870,83 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $0,25 \times 277,16 \text{ zł} = 69,29 \text{ zł}$,

Ogółem = **188.748,00 zł**

Administracja (od lipca do grudnia)

- przeciętna planowana liczba osób zatrudnionych: 107

rozdział 75020: $102,75 \times 1.914,34 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 104.531,01 \text{ zł}$,

rozdział 75020: $102,75 \times 1.662,97 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 90.805,06 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $4,25 \times 1.914,34 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 4.107,86 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $4,25 \times 1.662,97 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 3.533,81 \text{ zł}$,

- emeryci objęci opieką Starostwa: 32

rozdział 75020: $32 \times 277,16 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 4.434,56 \text{ zł}$,

rozdział 75020: $32 \times 319,06 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 5.104,96 \text{ zł}$,

- pracownicy z grupą inwalidzką: 7

rozdział 75020: $6,75 \times 277,16 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 935,42 \text{ zł}$,

rozdział 75020: $6,75 \times 319,06 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 1.076,83 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $0,25 \times 277,16 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 34,65 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $0,25 \times 319,06 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 39,88 \text{ zł}$,

Ogółem = **203.012,39 zł (różnica 14.264,38 zł)**

Przekazania środków na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano w dniu 26.04.2023 r. (WB nr 17/2023) w kwocie 188.748,00 zł, w dniu 28.09.2023 r. (WB nr 67/2023) w kwocie 14.265,00 zł. Na rachunek ZFŚS przekazano łącznie kwotę 203.013,00 zł.

Powyzsze świadczy, że stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 923), dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zachowano termin przekazania równowartości naliczonego odpisu do dnia 30 września, w tym co najmniej 75 % odpisu do dnia 31 maja.

Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów (Korekty do ZFŚS zgodnie ze stanem zatrudnienia na dzień 08.12.2023 r.) wynika, że w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w Starostwie Powiatowym według stanu na dzień 08.12.2023 r., przy uwzględnieniu emerytów, naliczono odpis na ZFŚS w wysokości:

Administracja

- przeciętna planowana liczba osób zatrudnionych: 107

rozdział 75020: $104,17 \times 1.914,34 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 99.708,40 \text{ zł}$,

rozdział 75020: $102,50 \times 1.662,97 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 85.227,21 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $5,25 \times 1.914,34 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 5.025,14 \text{ zł}$,

dlh
shu

rozdział 85321: $4,42 \times 1.662,97 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 3.675,16 \text{ zł}$,

- emeryci objęci opieką Starostwa: 33

rozdział 75020: $34 \times 277,16 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 4.711,72 \text{ zł}$,

rozdział 75020: $33 \times 319,06 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 5.264,49 \text{ zł}$,

- pracownicy z grupą inwalidzką: 7

rozdział 75020: $6,75 \times 277,16 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 935,42 \text{ zł}$,

rozdział 75020: $7,50 \times 319,06 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 1.196,48 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $0,25 \times 277,16 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 34,65 \text{ zł}$,

rozdział 85321: $0,25 \times 319,06 \text{ zł} \times 6 \text{ miesięcy} = 39,88 \text{ zł}$,

Ogółem = **205.842,00 zł (różnica 2.829,00 zł)**

Odpis na fundusz naliczono z prawidłowego odpisu podstawowego, tj.:

- od stycznia do czerwca - kwota 1.662,97 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz kwota 277,16 zł na jednego emeryta,

- od lipca do grudnia - kwota 1.914,34 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz kwota 319,06 zł na jednego emeryta.

W związku z powyższym na koniec 2023 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zwiększając odpis na ZFŚS o kwotę 2.829,00 zł do kwoty ogółem 205.842,00 zł. Zwiększenia środków z rachunku Starostwa w ww. wysokości dokonano na rachunek ZFŚS w dniu 13.12.2023 r. (WB nr 77/2023).

1.4 Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

W 2023 r. w Starostwie Powiatowym funkcjonowało 10 jednostek oświatowych, których szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych zawierają akta kontroli nr AK/I/1.

Obsługę finansowo-księgową ww. jednostki oświatowe wykonują we własnym zakresie.

W 2023 i 2024 roku nie został wypłacony jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Starostwo Powiatowe za 2022 i 2023 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie obowiązku dokonania analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Starostwo Powiatowe za 2023 r.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.), dalej ustawa Karta Nauczyciela, organ prowadzący dokonywał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za 2023 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela.

Analizy dokonano na podstawie informacji o wynagrodzeniach nauczycieli z uwzględnieniem wszystkich stopni awansu zawodowego oraz struktury zatrudnienia przedłożonych do kontroli







przez Wydział Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej, który dokonywał wyliczenia JDU na podstawie danych przekazanych przez Głównych Księgowych z poszczególnych jednostek oświatowych.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w 2023 r., nauczyciele zatrudnieni w ww. jednostkach oświatowych osiągnęli średnie wynagrodzenie w kwotach wyższych, niż uprawniające do otrzymania jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst” ustalono, że:

Od dnia 01.01 do 31.12.2023 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła:

- nauczycieli początkujących – 32,06
- nauczycieli mianowanych – 46,85
- nauczycieli dyplomowanych – 239,94

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia sposobu wyliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W kontrolowanej jednostce wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano poprzez przemnożenie średniej liczby etatów ustalonych w punkcie 6 poprzez średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

W „Sprawozdaniu” prawidłowo wyliczono kwotę różnicy między wydatkami faktycznie poniesionymi a wydatkami minimalnymi dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Stopnie awansu zawodowego	Minimalne wydatki dla nauczycieli	Faktyczne wydatki poniesione na nauczycieli
początkujący	1.838.138,30	1.973.269,40
mianowany	3.223.334,35	3.426.494,95
dyplomowany	21.093.749,24	22.742.076,78

Na podstawie „Sprawozdania” ustalono, że kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2023 roku (w składnikach na podstawie art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonym na rok 2023 została prawidłowo wyliczona i odpowiednio wyniosła dla:

- nauczycieli początkujących – 135.131,10 zł (wynik dodatni);
- nauczycieli mianowanych – 203.160,60 zł (wynik dodatni);
- nauczycieli dyplomowanych – 1.648.327,54 zł (wynik dodatni).

Kontrola w zakresie rachunkowej zgodności Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Starostwo nie wykazała nieprawidłowości. Średniomiesięczne etaty dla każdego nauczyciela zostały ustalone w sposób prawidłowy za każdy miesiąc.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli ustalono za okres od stycznia do grudnia 2023 r. (w 2023 r. obowiązywała jedna kwota bazowa, w wysokości 3.981,55 zł).

Stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela zostało sporządzone terminowo, tj. w dniu 17.01.2024 roku „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego





za 2023 r.”, które zostało zatwierdzone przez Starostę i przedłożone w ustawowym terminie, tj. w dniu 19.01.2024 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, Dyrektorom jednostek oświatowych Powiatu Buskiego, Radzie Powiatu, NSZZ Solidarność, Związek Nauczycielstwa Polskiego, Zarządowi Województwa Forum Związków Zawodowych w Kielcach.

Wydział obsługi oświaty, przy dokonywaniu obliczeń do „Sprawozdania” korzystał z aplikacji wspomagania przeprowadzania analizy wydatków poniesionych (ponoszonych) na wynagrodzenia nauczycieli w programie Excel.

1.5 Wydatki niewygasające

Z rocznego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. wynika, że na koniec 2022 roku wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem końca roku w kwocie 150.000,00 zł

Rada Powiatu uchwałą Nr XLIII/425/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. ustaliła wykaz planowanych wydatków budżetowych, które w 2022 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego i określiła termin realizacji tych wydatków na 30.06.2022 r., stosownie do art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r. Rada Powiatu ustaliła plan finansowy tych wydatków z podziałem na dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków. W wykazie ujęto wydatki w kwocie 150.000,00 zł zaklasyfikowane do działu 600 rozdziału 60014 § 4270 na zadanie pn. „Remont drogi powiatowej Nr 0100T Magierów – Piestrzec – Zołcza – Ugory dł. 1700 m”.

Środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie były gromadzone na wyodrębnionym subkoncie rachunku pomocniczego Powiatu, stosownie do art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Środki finansowe zostały przekazane na wyodrębnione subkonto w dniu 30.12.2022 r. (przelew kwoty 150.000,00 zł, WB nr 9/2029).

Kwota w łącznej wysokości 145.895,28 zł dotyczyła zapłaty dla Wykonawcy realizującego zadanie dotyczące:

- „Remont drogi powiatowej Nr 1062T Magierów – Piestrzec – Zołcza – Ugory od km 3+150 do km 3+570 długości 420 m., wg. Umowy nr 4/PU/2022 wraz z aneksami” – koszt 98.023,07 zł,
- „Remont drogi powiatowej Nr 1062T od km 1+470 do km 1+660 długości 190 m., wg. Umowy nr 4/PU/2022 wraz z aneksami” – koszt 47.872,22 zł.

Zapłaty dokonano w dniu 13.02.2023 r. (WB nr 27/2023) na podstawie faktury nr 9/1.2023 z dnia 26.01.2023 r.

Pozostała część niewykorzystanych środków w wysokości 4.104,72 zł została przekazana w dniu 04.07.2023 r. na rachunek bieżący Powiatu.

Z powyższego wynika, że w 2023 r. dokonano wydatków, które nie wygasły z upływem 2022 r. na zadanie oraz w terminie określonym w uchwale Rady Powiatu Nr XLII/425/2022 z dnia 30.12.2022 r. Kwoty wydatków niewygasających prawidłowo wykazano w sporządzonym sprawozdaniu Rb-28NWS dotyczącym wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2022 (plan: 150.000,00 zł, wykonanie: 145.895,28 zł).

dk
slkh

A. Kłoczyński

2. Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków

2.1 Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz do dokonywania wydatków

Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań w 2023 r. obciążających budżet w celu realizacji nw. umów:

➤ **dział 853 rozdział 85333 § 6060**

W dniu 20 marca 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wykonaniu, dostawy i montażu nowych regałów przesuwanych do pomieszczenia archiwum PUP w Busku Zdroju za wynagrodzeniem 95.079,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 853/85333/6060 klasyfikacji budżetowej wynosił 95.325,00 zł, zaangażowanie (z uwzględnieniem umowy) 95.079,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Kwotę 95.079,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 27.04.2023 r.

➤ **dział 750 rozdział 75020 § 4300**

W dniu 17 marca 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wykonaniu przyłącza elektroenergetycznego w celu opomiarowania każdego budynku indywidualnie za wynagrodzeniem 12.300,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 750/75020/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 743.357,00 zł, zaangażowanie 138.039,65 zł, wykonanie 81.322,74 zł. Kwotę 12.300,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 29.03.2023 r.

➤ **dział 750 rozdział 75020 § 6060**

W dniu 18 lipca 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na budowie układu samoczynnego załączenia rezerwy w postaci agregatu prądowłórczego stanowiącego zasilenie rezerwowe, za wynagrodzeniem 56.457,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 750/75020/6060 klasyfikacji budżetowej wynosił 81.500,00 zł, zaangażowanie 1.845,00 zł, wykonanie 1.845,00 zł. Kwotę 56.457,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 25.07.2023 r.

➤ **dział 752 rozdział 75224 § 4300**

W dniu 11 maja 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wydzierżawienie sprzętu medycznego, za wynagrodzeniem 8.000,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 752/75224/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 13.350,00 zł, zaangażowanie (z uwzględnieniem umowy) 8.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Kwotę 8.000,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 11.05.2023 r.

➤ **dział 700 rozdział 70005 § 4300**

W dniu 25 października 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wyznaczeniu punktów granicznych nieruchomości położonej na terenie obrębu Sroczków gm. Pacanów, za wynagrodzeniem 3.150,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 700/70005/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 108.500,00 zł, zaangażowanie 8.401,32 zł, wykonanie 8.401,32 zł. Kwotę 3.150,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą wystawienia faktury w dniu 07.12.2023 r.

➤ **dział 900 rozdział 90019 § 4300**

W dniu 24 maja 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wykonanie uproszczonych planów urządzenia lasu oraz inwentaryzacji stanu lasu dla lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa należących do osób fizycznych i wspólnot gruntowo

alk
ster

A. Blawiecki

leśnych, za wynagrodzeniem 85.860,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 900/90019/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 90.000,00 zł, zaangażowanie 0,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Kwotę 85.860,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 23.06.2023 r.

➤ **dział 750 rozdział 75075 § 4300**

W dniu 31 października 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wydrukowaniu i dostarczeniu kalendarzy ściennych, za wynagrodzeniem 19.558,23 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 750/75075/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 140.300,00 zł, zaangażowanie 140.236,83 zł (z uwzględnieniem umowy), wykonanie 87.954,45,00 zł. Kwotę 19.558,23 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 31.10.2023 r.

➤ **dział 750 rozdział 75020 § 6067, dział 710 rozdział 71012 § 6060**

W dniu 17 lipca 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na dostawie serwera plików oraz 12 dysków twardej za wynagrodzeniem 54.839,55 zł brutto. Wydatek został rozbitý na rozdział 75020 § 6067 w kwocie 37.612,00 zł oraz rozdział 71012 § 6060 w kwocie 17.227,55 zł. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 710/71012/6060 klasyfikacji budżetowej wynosił 30.000,00 zł, zaangażowanie 0,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce 750/75020/6067 klasyfikacji budżetowej wynosił 45.320,00 zł, zaangażowanie 20.319,60 zł, wykonanie 20.319,60 zł, co wskazuje, iż zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 17 lipca 2023 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań w danej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 12.611,60 zł. Kwotę 54.839,55 zł wynikającą z zawartej faktury Nr 888/07/2023 z dnia 28.07.2023 r. zaangażowano na koncie 998 pod datą 28.07.2023 r.

W objętej kontrolą próbie stwierdzono 1 przypadek zaciągnięcia przez Starostę zobowiązań ponad kwotę określoną w zatwierdzonym planie finansowym dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe.

Na podstawie zapisów dokonanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wg ww. podziałki klasyfikacji budżetowej ustalono, że w przypadku dz. 750 rozdz. 75020 § 6067 dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki o kwotę 12.611,60 zł.

Zgodnie z:

- art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki stanowią nieprzekraczalny limit,
- art. 254 pkt 3 ww. ustawy dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

W zakresie terminowości ujęcia zaangażowania wydatków, tj. wartości ww. umów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ustalono, że wystąpiły przypadki nie ewidencjonowane na bieżąco zaangażowania, tj.:

- w 2 przypadkach dot. umowy z dnia 17.07.2023 r.) zaangażowanie ujęto pod datą otrzymanej faktury tj. kwotę 54.839,55 zł zaangażowano pod datą 28.07.2023 r. oraz w przypadku umowy z dnia





25.10.2023 r. zaangażowanie ujęto pod datą otrzymanej faktury tj. kwotę 3.150,00 zł zaangażowano pod datą 07.12.2023 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/3 Skarbnik oraz Starosta wskazali że: *W 2023 r. Powiat Buski przystąpił do realizacji projektu pn. „ Cyfrowy Powiat ” w ramach programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020 Osi Priorytetowej V Rozwój Cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT – EU. W ramach umowy Powiat otrzymał 213 375 zł, które był zobligowany przeznaczyć na zakup sprzętu teleinformatycznego oraz oprogramowania. Z uwagi na fakt że planowane zakupy przewyższały wartość otrzymanego grantu w budżecie zostały zabezpieczone dodatkowo środki własne Powiatu w kwocie 36 653 zł . Łącznie na realizację zadania Powiat planował przeznaczyć i zabezpieczyć 250 028 zł. W ramach wydatków bieżących 174 708 zł , w tym 168 055 to środki otrzymane z projektu, oraz 6 653 zł z dochodów własnych oraz w ramach wydatków majątkowych 75 320 zł. z czego 45 320 zł stanowiły środki otrzymane w ramach grantu, pozostała kwota 30 000 zł to środki stanowiące wpływy z powiatowego zasobu geodezyjnego. Na podstawie tak zabezpieczonych środków uchwałą nr XLVIII/471/2023 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 30.06.2023r w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2023r Powiat przystąpił do realizacji poszczególnych zamówień. W oparciu o zabezpieczone środki wynikające z planu finansowego w dniu 17.07.2023r zawarto umowę na zakup serwera plików na kwotę 54 839, 55 zł. W trakcie realizacji zamówienia okazało się, że VAT w realizowanym projekcie „ Cyfrowy Powiat ” będzie traktowany jako koszt niekwalifikowalny, a z grantu możemy pokryć wyłącznie wartość netto dokonanych zakupów. W związku z powyższym należało fakturę zaangażować w proporcjach innych niż zostały zaplanowane w budżecie w celu wykorzystania całości przyznanego grantu i jednocześnie nie przekroczenia planu finansowego wydatków. Po dokonaniu stosownych zmian w budżecie uchwałą Nr 1070/2023 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 03.08.2023r w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2023r w ramach zabezpieczonych środków dokonano zapłaty. Uprzejmie informuję, że zaangażowanie na koncie pozabilansowym 998 „**Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**” nie było ujmowane w księgach Starostwa w dniu zawarcia umów ponieważ dokumenty takie jak umowy, zlecenia, czy dyspozycje zazwyczaj wpływają do wydziału razem z fakturą i podlegają księgowaniu na w/w koncie na podstawie otrzymanych faktur. Natomiast pisma, decyzje administracyjne innych organów, zaliczki, polecenia księgowania, listy płac są podstawą do księgowania zaangażowania wydatków z nich wynikających.*

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Kserokopie umów: z dnia 17.07.2023 r. oraz 25.10.2023 r. oraz wydruki z ewidencji konta 980, 998, 130 wg podziałek 750/75020/6067, 700/70005/4300 stanowią akta kontroli nr AK/V/6.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik.

dlh
skbn

2.2 Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do dokonywania wydatków obciążających plan finansowy Powiatu Buskiego

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków objęto wydatki jednostki we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień 31 października, 30 listopada oraz 22 grudnia 2023 r.

Na podstawie zapisów dokonanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wg ww. podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że w przypadku dz. 853 rozdz. 85321 § 4300, dz. 020 rozdz. 02001 § 4300 dopuszczono do przekroczenia znacznego limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Starostwo Powiatowe, tj.:

a) plan finansowy wydatków w dz. 853 rozdz. 85321 § 4300 na dzień 4 grudnia 2023 roku wynosił 200.716,00 zł natomiast wykonanie na ten dzień wynosiło 210.593,56 zł co stanowiło 104,92 % planu. Ustalono, że w dniu 04.12.2023 r. dokonano wydatku w kwocie 4.800,00 zł (WB nr 231/2023) tytułem zapłaty za fakturę Nr 43/2023 dot. udziału w posiedzeniu składu orzekającego PZO, w dniu 4.12.2023 r. w kwocie 3.840,00 zł (WB nr 231/2023) tytułem zapłaty za fakturę Nr 23/2023 dot. udziału w posiedzeniach składu orzekającego PZO w Busku Zdroju i wydanie orzeczeń, w dniu 4.12.2023 r. w kwocie 1.360,00 zł (WB nr 231/2023) tytułem zapłaty za fakturę Nr 37/2023 dot. udziału w posiedzeniach składu orzekającego PZO w Busku Zdroju i wydanie orzeczeń, co spowodowało przekroczenie planu wydatków w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 9.877,56 zł. Zarządzeniem Nr 106/2023 Starosty z dnia 08.12.2023 r. zwiększono plan finansowy w rozdziale 85321 § 4300 o kwotę 14.024,00 zł do kwoty 223.460,00 zł.

b) plan finansowy wydatków w dz. 020 rozdz. 02001 § 4300 na dzień 30 listopada 2023 roku wynosił 0,00 zł natomiast wykonanie na ten dzień wynosiło 5.045,00 zł, co spowodowało przekroczenie planu wydatków w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 5.045,00 zł.

Ustalono, że w dniu 30.11.2023 r. kwota w wysokości 11.340,00 zł zaplanowanych i wydatkowanych wcześniej środków rozdziału 71012 została przekięgowana na rozdział 02001 w celu przejrzystego rozliczenia otrzymanej dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Świętokrzyskiego w kwocie 6.295,00 zł zaklasyfikowaną do rozdziału 02001 § 2110. Plan finansowy na kwotę 5.045,00 zł (środki własne zaplanowane wcześniej w innym rozdziale) został przeniesiony dnia następnego tj. 01.12.2023 r. uchwałą Nr LI/513/2023 Rady Powiatu w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2023 r.

Ponadto stwierdzono, że w 2023 r. wystąpiły liczne przypadki przekroczenia limitu upoważnienia kwot określone w planie finansowym:

Na dzień 28.10.2023 r.

Dział, rozdział, paragraf	Plan - konto 980 (zł)	Zaangażowanie 998 (zł)	Wykonanie - konto 130 (zł)	Kwota przekroczenia planu
600/60095/4300	790.000,00	850.938,20	718.965,99	60.938,20
750/75019/4300	10.000,00	15.518,98	5.485,07	5.518,98
801/80120/4270	168.000,00	169.263,30	5.781,00	1.263,30
853/85321/4110	66.130,00	66.880,31	57.875,54	750,31
853/85321/4010	342.682,00	343.252,21	329.846,13	570,21
853/85321/4300	200.716,00	211.784,44	200.593,56	11.068,44





W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/4 Skarbnik oraz Starosta wskazali że: W Uchwale nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 27 stycznia 2023r w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2023 zostały zabezpieczone środki w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju w dziale 710, rozdziale 71012 paragrafie 4300 na realizację zadania pn. „Wykonanie aktualizacji użytków rolnych zalesionych w 2019 r z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 dotyczące 12 działek położonych w gminach; Gnojno, Busko – Zdrój, Pacanów, Nowy Korczyn”. W dniu 26.06.2023 roku została zawarta umowa na wykonanie w/w zadania. Umowa ta zgodnie z planem została zaangażowana na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w dziale 710, rozdziale 71012 paragrafie 4300. Z tytułu wykonania zadania w dniu 10.10.2023r została zapłacona Faktura VAT nr FV/1/10/2023 w kwocie 11 340 zł, a jednocześnie zaewidencjonowana w księgach rachunkowych na kontach wydatków, rozrachunków i kosztów w dziale 710, rozdziale 71012 paragrafie 4300. Decyzjami Pana Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.986.2023 z dnia 13.11.2023r oraz nr FN.I.3111.986.2023 z dnia 15.11.2023r został zwiększony plan dotacji celowej dla Powiatu Buskiego na w/w zadanie w dziale 020, rozdziale 02001 paragrafie 2110 w łącznej kwocie 6 295 zł. Obie decyzje zostały wprowadzone do budżetu Powiatu Uchwałą Nr 1141/2023 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 23.11.2023r w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2023. Następnie w dniu 30.11.2023r cała kwota tj. 11 340 zaplanowanych i wydatkowanych wcześniej środków z rozdziału „71012...” została przeksięgowana na rozdział „02001...” w celu przejrzystego rozliczenia otrzymanej dotacji. Plan finansowy na kwotę 5 045 zł (środki własne zaplanowane wcześniej w innym rozdziale) został przeniesiony dnia następnego tj. 01.12.2023 uchwałą nr LI/513/2023 Rady Powiatu w Busku – Zdroju w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2023 roku.

W budżecie Powiatu Buskiego, jak co roku środki finansowe zabezpieczone na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w ramach dotacji celowych są nie wystarczające, aby móc w pełni zabezpieczyć przewidywane wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Dotacje te są uzupełniane najczęściej dopiero w II półroczu każdego roku lub w miarę posiadania środków zabezpieczane środkami własnymi Powiatu. Często też ograniczany jest zakres wykonywanych zadań. Podobnie jest z wydatkami w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności. Planowane wydatki związane są bieżącym utrzymaniem zespołu. Wielkość przyznawanych dotacji, co roku bardzo utrudnia prawidłową realizację zadań i jednocześnie stwarza zagrożenia dla właściwego planowania budżetu zespołu. W przypadku przyznanych środków na poziomie niższym niż przewidywane wykonanie w pierwszej kolejności zabezpieczane są środki na obowiązkowe opłaty i składki. Później dopiero planowane są wydatki na wynagrodzenia zleceniobiorców, z którymi zawierane są umowy ramowe, a ich wynagrodzenie i ponoszone wydatki przez zespół są uzależnione od ilości komisji i orzekanych osób, których nie da się przewidzieć ze znacznym wyprzedzeniem. Za wykonane czynności orzecznicy otrzymują wynagrodzenia na podstawie zbiorczego zestawienia dokonanych czynności orzeczniczych za przepracowany miesiąc kalendarzowy. Ewidencja wynagrodzeń zleceniobiorców odbywa się na dwóch paragrafach tj. „4170...” i „4300...”, w zależności od rodzaju prowadzonej działalności. W związku z powyższym należy dokonywać częstej weryfikacji zarówno planowanych komisji, ilości osób orzekanych jak również zleceniobiorców uczestniczących w posiedzeniach, aby nie nastąpiło przekroczenie wydatków ponad plan finansowy. Sytuacja taka wystąpiła dnia 4.12.2023 roku. Faktury; nr 23/2023 z dnia 27.11.2023 na kwotę 3 840 zł, nr 43/2023 z dnia 28.11.2023 na kwotę

4 800 zł oraz nr 37/2023 z dnia 27.11.2023 na kwotę 1 360 zł zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Starostę, a następnie zapłacone w wyniku czego nastąpiło przekroczenie planowanych wydatków na paragrafie „4300...” , o kwotę 9 877,56 zł. Dlatego też środki na ten cel zostały przesunięte Uchwałą nr 1163/2023 Zarządu Powiatu z dnia 14.12.2023 w sprawie przeniesień w planie wydatków Powiatu Buskiego w 2023r. z drugiego paragrafu na którym są ewidencjonowane umowy zlecenia, tj „ 4170 w kwocie 4 122,00 zł oraz innych paragrafów wydatkowych z tego rozdziału.

Zgodnie z:

- art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki stanowią nieprzekraczalny limit,
- art. 254 pkt 3 ww. ustawy dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Kserokopie faktur, zarządzenia nr 106/2023, uchwały nr 1163/2023, nr 1141/2023, nr LI/513/2023, WB oraz wydruki z ewidencji konta 980, 998, 130 wg podziałek 750/75020/6067, 700/70005/4300, 853/85321/4010, 853/85321/4300, 801/80120/4270, stanowią akta kontroli nr AK/V/7.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Starosta oraz Skarbnik.

3. Zamówienia publiczne

Kontrolę wybranych zamówień publicznych (dotyczących wydatków bieżących oraz majątkowych) przeprowadzono w oparciu o przepisy, tj.:

- ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) – dalej ustawa Pzp,
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) – dalej ustawa Pzp z 2004 r.,
- ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1497),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowania o udzielenie zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 2362),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U. z 2020 r. poz. 2452),
- obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro

oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 11),

- obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177),

Stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ.

Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2 ustawy Pzp oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Uchwałą nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 27 stycznia 2023 r. został uchwalony budżet Powiatu Buskiego na 2023 rok. Zamawiający sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 i zamieścił jego treść dnia 19.04.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00182768/01/P na stronie internetowej, tj. po upływie 82 dni od przyjęcia budżetu.

W związku z powyższym zwrócono się z wnioskiem o wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr V/5 do protokołu kontroli: *W odpowiedzi na wniosek z dnia 22.03.2024 r. w sprawie udzielenia wyjaśnień odnośnie przekroczenia terminu na zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00182768/01 informuje, iż osoba zatrudniona na Samodzielnym Stanowisku Pracy ds. Zamówień Publicznych w tym czasie przebywała 4 tygodnie na zwolnieniu lekarskim. Ze względu na nagromadzenie obowiązków służbowych doszło do uchybienia terminu i przedmiotowy plan postępowań został zamieszczony dopiero w dniu 19.04.2023 r.*

Kserokopia planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 stanowi akta kontroli nr AK/V/8.

Zamawiający w trakcie roku dokonywał aktualizacji planu postępowań w ciągu roku finansowego zamieszczając treść aktualizacji na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zamawiający, tj. Powiat Buski, stosownie do art. 82 ust. 1 ustawy Pzp sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, za rok sprawozdawczy 2023 i przekazał je Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dnia 21.02.2024 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp.

Z wykazu udzielonych w latach 2022-2023 zamówień publicznych stanowiących akta kontroli nr AK/V/9 wynika, że Starostwo udzieliło 14 zamówień publicznych, w tym 13 zamówień publicznych udzielonych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp oraz 1 zamówienie publiczne udzielone na podstawie art. 132 ustawy Pzp.

Informacja o przeprowadzonych kontrolach w zakresie zamówień publicznych w latach 2022-2023 stanowi załącznik nr V/6 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych objęto postępowania na:

- a) „Adaptacja i modernizacja pomieszczeń budynku A przy ul. Bohaterów Warszawy 120 na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Busku Zdroju”
- b) „Wykonanie i dostawa dla Starostwa Powiatowego w Busku Zdroju tablic rejestracyjnych oraz odbiór i złomowanie starych wycofanych z użytku tablic rejestracyjnych”.





Adaptacja i modernizacja pomieszczeń budynku A przy ul. Bohaterów Warszawy 120 na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Busku Zdroju

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Wartość zamówienia nie przekraczała równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy pzp tj. kwoty 5.382.000,00 euro.

Zamawiający przewidział, że wyboru najkorzystniejszej oferty dokona bez możliwości prowadzenia negocjacji. Zamawiający wskazał, że w oparciu o zapisy art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wezwie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeśli są wymagane. Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonego postępowania na wybór Wykonawcy zamówienia publicznego z przepisami obowiązującej ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, dalej ustawa Pzp oraz realizacji postanowień zawartych w umowie.

Zgodnie z zapisami SWZ przedmiot niniejszego zamówienia obejmował roboty budowlane, polegające na Adaptacji i modernizacji pomieszczeń budynku A przy ul. Bohaterów Warszawy 120 na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Busku Zdroju. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia określony został:

- a) projekt budowlano wykonawczy branży budowlanej,
- b) projekt budowlano wykonawczy branży elektrycznej,
- c) specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych,
- d) przedmiar robót, który stanowił załącznik do SWZ.

Przedmiot zamówienia określony został we Wspólnym Słowniku Zamówień następującymi kodami i nazwami:

- 45440000-4 Kładzenie i wykładanie podłóg, ścian i tapetowanie ścian,
- 45442100-8 Roboty malarskie,
- 45443000-7 Roboty remontowe i renowacyjne,
- 45310000-3 Roboty instalacyjne elektryczne,
- 45330000-9 Roboty instalacyjne wodno-kanalizacyjne i sanitarne.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 787.105,99 zł netto, co stanowiło równowartość 176.734,77 euro.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w dniu 08.11.2022 r. na podstawie kalkulacji kosztów

Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,4536 zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177). Stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. robotę budowlaną.

Stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy Pzp, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową.

Zarządzeniem Nr 16/2021 z dnia 01.06.2021 r., Starosta powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130.000,00 zł. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. z dniem 9.11.2022 r. pod nr ogłoszenia 2022/BZP 00431610/01. Zamawiający zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień



Publicznych, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Starostwa, stosownie do art. 269 ust. 1 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.

Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, stosownie do art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. W SWZ zawarto informacje określone w art. 281 ustawy Pzp. Zamawiający nie skorzystał z uprawnienia, o którym stanowi art. 276 ust. 2 ustawy Pzp i po zamieszczeniu ogłoszenia nie poinformował bezpośrednio o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności mogą świadczyć usługi, dostawy lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty na wykonywanie ww. usługi były: cena o wadze - 60%, wydłużony okres udzielonej gwarancji jakości o wadze – 40%.

Ponadto, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający określił w ogłoszeniu o zamówieniu oraz dokumentach zamówienia (SWZ) wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. Stosownie do art. 95 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający określił rodzaj czynności niezbędnych do realizacji związanych z realizacją zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie stosunku pracy przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, sposób weryfikacji zatrudnienia tych osób, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań związanych z zatrudnianiem tych osób oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań.

Integralną część SWZ stanowiły: formularz oferty, istotne postanowienia umowy o podwykonawstwo, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby, oświadczenie Wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania, oświadczenie Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, oświadczenie o podwykonawcach, projekt umowy, wykaz osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wykaz robót budowlanych, dokumentacja projektowa, przedmiar.

Zamawiający przewidywał możliwość udzielenia zamówień o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp, polegających na powtórzeniu robót podobnych do robót stanowiących przedmiot zamówienia podstawowego. Szczegółowy opis technologii wykonywania tych robót określa dokumentacja projektowa, a w przypadku wykonywania tego zakresu w innej technologii normy krajowe i europejskie odnoszące się do tych robót. Zakres rzeczowy robót stanowiących przedmiot zamówień o których ww. mowa nie przekroczył wartości 50% wartości zamówienia.

Termin realizacji przedmiotowego zamówienia został określony przez Zamawiającego i wskazany w SWZ, tj. w terminie 3 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Termin związania ofertą został ustalony na 30 dni od upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert, tj. do dnia 24.12.2022 r. zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.

Zgodnie z zapisami SWZ oferty należało złożyć za pośrednictwem Formularza do złożenia lub wycofania oferty dostępnego na ePUAP i udostępnionego również na miniPortalu do dnia 25.11.2022 r. do godz. 9:00.

Zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp w dniu 07.11.2022 r. kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia złożyły w formie pisemnej oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w formach przewidzianych art. 97 ust. 7 ustawy Pzp, w kwocie 10.000,00 zł

Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, stosownie do art. 452 ust. 2 ustawy Pzp. Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło sześciu wykonawców, tj.:

Lp	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto
1.	Zakład Remontowo-Budowlany Henryk Szafranec	970.000,00 zł
2.	DTKS Budownictwo Sp. z o. o.	1.289.514,26 zł
3.	Spółdzielnia Rzemieśnicza w Busku – Zdroju	879.000,00 zł
4.	Zakład Remontowo-Budowlany Zdzisław Gawęł	985.000,00 zł
5.	Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Olesiński	869.100,00 zł
6.	Eko Bud Hurtownia i Usługi Budowlane	1.199.501,40 zł

Wykonawcy wnieśli wymagane wadium w formie pieniężnej w kwocie 10.000,00 zł, odpowiednio w dniu 23 i 24.11.2022 r. oraz 14.10.2022 r. oraz w formie Gwarancji ubezpieczeniowej nr 727500119036 z dnia 24.11.2022 r.

Wadium zostało wniesione zatem przed upływem terminu wyznaczonego na składanie ofert, stosownie do art. 97 ust. 5 ustawy Pzp.

Podmiotowe środki dowodowe

Zamawiający w SWZ wskazał, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy złożą wraz z ofertą oświadczenia a wskazany Wykonawca na żądanie Zamawiającego w terminie nie krótszym niż 5 dni od wezwania stosownie do art. 274 Pzp zobowiązany był do złożenia aktualnych na dzień złożenia następujących podmiotowych środków dowodowych:

- 1) spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- 2) niepodleganiu wykluczeniu.

Oświadczenia o których mowa w ust. 1 i 2 należało złożyć zgodnie z odpowiednim wzorem stanowiącym załączniki do SWZ. Oświadczenia te dla podmiotów składających ofertę wspólnie oraz podmiotów udostępniających zasoby składane są oddzielnie dla każdego z tych podmiotów. Oświadczenia wraz z ofertą składane są w formie elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub postaci elektronicznej opatrzone podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.

Zdolność techniczna lub zawodowa

W celu potwierdzenia spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu Zamawiający

żądał złożenia następujących podmiotowych środków dowodowych w zakresie:

1) Wykonanych robót

Na potwierdzenie niniejszego warunku należało złożyć wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane oraz załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, przy czym dowodami o których mowa są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez przedmiot na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, a jeżeli Wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne odpowiednie dokumenty. Zamawiający uzna warunek za spełniony jeżeli Wykonawca wykaże, że w tym okresie wykonał:

- dwie roboty budowlane związane z budową lub przebudową lub rozbudową budynku w ramach, każdej wykonano roboty polegające na adaptacji i modernizacji pomieszczeń oraz wykonanie robót elektrycznych i teletechnicznych.
- wymagana wartość wykonanych robót budowlanych wynosi minimum 400.000,00 zł brutto każda.
- do każdej pozycji wykazu należy załączyć dowody określające, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty.

2) Wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia publicznego

Na potwierdzenie niniejszego warunku należy złożyć wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami.

Zamawiający uzna warunek za spełniony jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje n/w osobami:

- Kierownikiem budowy posiadającym uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej,
- Kierownikiem robót posiadającym uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych.

Do wykazu osób należało dołączyć oświadczenie Wykonawcy, że zaproponowane osoby posiadają wymagane uprawnienia i przynależą do właściwej izby samorządu zawodowego, jeżeli taki wymóg na te osoby nakłada Prawo budowlane.

Sytuacja ekonomiczna i finansowa

Zamawiający odstąpił od opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków w tym zakresie.

Poleganie na zasobach innych podmiotów

Wykonawca w przypadku polegania na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby składa wraz z oświadczeniem o którym mowa w rozdziale V ust. 1 SWZ także oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby, potwierdzające brak podstaw wykluczenia tego podmiotu oraz odpowiednio spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w zakresie, w jakim Wykonawca powołuje się na jego zasoby, zgodnie z katalogiem dokumentów określonych w rozdziale V SWZ.

Otwarcia ofert dokonano w terminie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu, tj. w dniu 25.11.2022 r. o godz. 11⁰⁰. Stosownie do art. 222 ust. 4 przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie

dlk
su



zamówienia, natomiast stosownie do art. 222 ust. 5 ustawy Pzp w dniu 25.11.2022 r. na stronie BIP Urzędu zamieszczono informację dotyczącą nazw albo imion i nazwisk oraz siedzib lub miejsc prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsc zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień publicznych informacje o złożonych w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ofertach w dniu 2.10.2023 r. tj. po upływie 311 dni od momentu otwarcia ofert.

Zgodnie z art.81 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania.

Obowiązek przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach dotyczy wszystkich postępowań prowadzonych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w których składane są oferty, bez względu na ich wartość szacunkową i tym samym miejsce i sposób publikacji ogłoszeń ich dotyczących.

W związku z powyższym zwrócono się z wnioskiem o wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr V/7 do protokołu kontroli.

Kserokopia Informacji o złożonych ofertach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu wraz potwierdzeniem wysłania stanowi akta kontroli Nr AK/V/10.

Zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy Pzp w dniu 25.11.2022 r., kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, złożyły w formie pisemnej oświadczenia o braku konfliktu interesów o udzielenie ww. zamówienia publicznego.

Zamawiający dokonał badania oświadczeń o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp (oświadczenia o braku podstaw wykluczenia i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu), złożonych przez wykonawców, którzy złożyli oferty przed upływem terminu do ich składania.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta na realizację ww. zadania złożona przez firmę Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Olesiński została oceniona jako najkorzystniejsza. Zamawiający dokonał wstępnej oceny spełniania wymaganych warunków Wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona na podstawie złożonych wraz z ofertą oświadczeń. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego. Oferta złożona przez ww. wykonawcę dotycząca realizacji zadania otrzymała w kryterium cena - 60 pkt, w kryterium wydłużony okres udzielonej gwarancji jakości – 40 pkt - łączna liczba przyznanych punktów - 100 pkt. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

Prace osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zakończyły się dnia 5.12.2022 r., co potwierdza protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został podpisany przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, które po zapoznaniu się z jego treścią nie zgłosiły uwag. Protokół został zatwierdzony w dniu 19.01.2023 r. przez Starostę. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania. Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

alk
slr

A. Kludka

Stosownie do postanowień zawartych w SWZ Zamawiający pismem nr ZP.272.7.2022 w dniu 28.11.2022 r. wezwał oferenta do złożenia w terminie do dnia 05.12.2022 r. otrzymania wezwania dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, tj.:

- wykaz wykonanych robót potwierdzający opisany warunek wraz z dowodami potwierdzającymi należyte wykonanie tych robót,
- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z oświadczeniem o posiadanych uprawnieniach,
- potwierdzenie, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej.

W dniu 4.12.2022 r. Oferent złożył wymagane dokumenty. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego.

W dniu 6.12.2022 r. wykonawcy, którzy złożyli oferty w postępowaniu zostali poinformowani drogą elektroniczną o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja zawierała wszystkie elementy określone w art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została również na stronie internetowej prowadzonego postępowania niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.

Przed podpisaniem umowy na realizację ww. zadania inwestycyjnego wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniądza w dniu 21.12.2022 r. w wysokości 43.455,00 zł (5% x 869.100,00 zł).

Z wybranym w wyniku przeprowadzonego w trybie art. 275 ust. 1 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. usługę Starosta przy Kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 22.12.2022 r. umowę Nr ZP.273.7.2022 na roboty budowlane polegające na „Adaptacji i modernizacji pomieszczeń budynku A przy ulicy Bohaterów Warszawy 120 na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Busku – Zdroju” za wynagrodzeniem w wysokości 869.100,00 zł brutto. Termin podpisania umowy został wyznaczony, stosownie do art. 308 ust. 2 ustawy Pzp.

Zgodnie z zapisami w § 19 ww. umowy Wykonawca miał udzielić 60 miesięcznej gwarancji jakości i rękojmi na wykonywane przez siebie roboty. W okresie gwarancji jakości i rękojmi Wykonawca zobowiązany był do bezpłatnego usunięcia wad i usterek w terminie 14 dni od daty ustalonej przez Zamawiającego.

Zamawiający zwrócił w dniu 23.12.2022 r. złożone wadium wniesione w pieniądzu. Zamawiający dokonał tego w ustawowym terminie 7 dni zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o wyniku postępowania na realizację ww. zadania inwestycyjnego Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2023/BZP 00043715/01 w dniu 19.01.2023 r., stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

Realizacja postanowień zawartych w umowie

Zmiany umowy

W trakcie realizacji umowy strony skorzystały z regulacji umownych pozwalających na dodatkowe rozliczenia.

Ze względu na rezygnację z części zakresu robót do wykonania, na podstawie art. 455 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp w związku z zapisami rozdz. XXII ust. 2 pkt. 2 SWZ zmianie uległy zapisy umowy w zakresie wysokości wynagrodzenia, obniżając ją na kwotę 843.568,65 zł. W związku z powyższym w dniu 16.03.2023 r. został podpisany Aneks nr 1/2023 do umowy nr ZP.273.7.2022 z dnia 22.12.2022 r.

Na podstawie art. 214 ust. 1 pkt. 7 w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp Zamawiający zlecił do wykonania roboty powtarzające, które były przewidziane w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu

zakresu podstawowego na ww. zadanie. Zakres przedmiotu umowy określała dokumentacja projektowa oraz kosztorys robót powtarzających. W związku z powyższym w dniu 21.03.2023 r. została podpisana Umowa nr ZP.273.7.1.2023 na realizację ww. zadania na kwotę 87.626,33 zł. Termin zakończenia robót został ustalony do dwudziestu dni od dnia podpisania umowy. W pozostałym zakresie w szczególności okresu gwarancji i rękojmi, odbiorów, kar umownych oraz sposobu spełnienia zakresu rzeczowego miały zastosowanie zapisy umowy podstawowej nr ZP.273.7.2022 z dnia 22.12.2022 r.

Płatności

Zarządzeniem Nr 23/2023 Starosty z dnia 29 marca 2023 r. została powołana komisja do odbioru ww. robót budowlanych.

W dniu 22.03.2023 r. komisja odbiorowa złożona z przedstawicieli Zamawiającego, Inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy przystąpiła do odbioru końcowego robót budowlanych wykonanych w ramach realizacji ww. zadania. W trakcie odbioru komisja uznała, że prace zostały wykonane zgodnie z dokumentacją oraz umową Nr ZP.273.7.2022 z dnia 22.12.2022 r. Wartość odebranych robót wyniosła 843.568,65 zł brutto.

W dniu 13.04.2023 r. wpłynęła do Starostwa wystawiona przez Wykonawcę faktura VAT nr 2/2023 z dnia 13.04.2023 r. za realizację ww. zadania na kwotę 843.568,65 zł. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty. Zapłaty zobowiązania dokonano terminowo zgodnie z ww. umową – 30 dni od dnia przedłożenia przez Wykonawcę faktury, tj. 02.05.2023 r. (WB nr 84/2023).

W dniu 12.04.2023 r. komisja odbiorowa złożona z przedstawicieli Zamawiającego, Inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy przystąpiła do odbioru robót budowlanych wykonanych w ramach realizacji ww. zadania. W trakcie odbioru komisja uznała, że prace zostały wykonane zgodnie z dokumentacją oraz umową Nr ZP.273.7.1.2023 z dnia 21.03.2023 r. Wartość odebranych robót wyniosła 87.626,33 zł brutto.

W dniu 13.04.2023 r. wpłynęła do Starostwa wystawiona przez Wykonawcę faktura VAT nr 3/2023 z dnia 13.04.2023 r. za realizację ww. zadania na kwotę 87.626,33 zł. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty. Zapłaty zobowiązania dokonano terminowo zgodnie z ww. umową – 30 dni od dnia przedłożenia przez Wykonawcę faktury, tj. 28.04.2023 r. (WB nr 83/2023).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2023/BZP 00348370/01 w dniu 10.08.2023 r. (termin ogłoszenia do dnia 11.05.2023 r.), tj. po upływie 91 dni od wykonania umowy.

Stosownie do art. 448 ustawy Pzp Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Z zapisów ww. umowy w § 13 wynika, że tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawca wniesie kwotę zabezpieczenia w wysokości 43.455,00 zł (wpłata w dniu 21.12.2022 r.), tj. 5% wynagrodzenia brutto z oferty. Zwrot 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wpłaconego w formie pieniężnej miał nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania go przez Zamawiającego za należycie wykonany (czas zakończenia umowy w dniu 11.05.2023 r.). W dniu 08.08.2023 r. (WB nr 9/2023) Wykonawcy dokonano zwrotu 70% kwoty należnego zabezpieczenia umowy w wysokości 30.418,50 zł (43.455,00 zł x 70%), tj. po upływie 78 dni od wykonania umowy. Pozostałą kwotę w wysokości 13.036,50 zł została zatrzymana na koncie do okresu rękojmi za wady i rękojmi.

Stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy Pzp oraz zapisów w § 13 ww. umowy Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez niego za należyte wykonane.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/7 do protokołu kontroli, Inspektor oraz Starosta wskazał że: *Osoba zatrudniona na Samodzielnym Stanowisku Pracy ds. Zamówień Publicznych w tym czasie przebywała na dłuższym zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystywała zaległy urlop wypoczynkowy ze względu na planowane przejście na emeryturę. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentacji przedmiotowego postępowania zostały zauważone pewne zaniedbania ze strony ww. osoby polegające na niedopełnieniu procedur w wymaganych terminach. Mimo przekroczenia terminu dokonano uzupełnienia brakujących czynności, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.*

Kserokopia ogłoszenia o wykonaniu umowy, umowy nr PiPR.IV.0272.05.2.2022, pisma dot. zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, WB nr 41 stanowią akta kontroli Nr AK/V/10.

Wykonanie i dostawa dla Starostwa Powiatowego w Busku Zdroju tablic rejestracyjnych oraz odbiór i złomowanie starych wycofanych z użytku tablic rejestracyjnych

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Wartość zamówienia nie przekraczała równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy pzp tj. kwoty 215.000,00 euro.

Zamawiający przewidział, że wyboru najkorzystniejszej oferty dokona bez możliwości prowadzenia negocjacji. Zamawiający wskazał, że w oparciu o zapisy art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wezwie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeśli są wymagane. Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonego postępowania na wybór Wykonawcy zamówienia publicznego z przepisami obowiązującej ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, dalej ustawa Pzp oraz realizacji postanowień zawartych w umowie.

Zgodnie z zapisami SWZ przedmiot niniejszego zamówienia obejmował usługę, polegającą na wykonaniu i dostawie tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju, w tym dorabianie wtórników tablic rejestracyjnych z równoczesnym odbiorem od Zamawiającego i utylizacją „starych” tablic wycofanych z użytku na podstawie ustawy z dnia 20.06.1997 r. Prawo o ruchu drogowym. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia określony został w załączniku nr 6 do SWZ.

Przedmiot zamówienia określony został we Wspólnym Słowniku Zamówień następującymi kodami i nazwami: 45262670-8, 30195000-2, 44423400-2, 44423400-5, 31523200-0, 90500000-2.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 500.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 112.268,73 euro.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w dniu 11.09.2023 r. na podstawie zestawienia ofert z lat poprzednich oraz rozeznania rynku co do obecnych cen.

Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,4536 zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177). Stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6

miesiący przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. usługę.

Stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy Pzp, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową.

Zarządzeniem Nr 16/2021 z dnia 01.06.2021 r., Starosta powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130.000,00 zł. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. z dniem 31.10.2023 r. pod nr ogłoszenia 2023/BZP 00470247/01. Zamawiający zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Starostwa, stosownie do art. 269 ust. 1 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.

Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, stosownie do art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. W SWZ zawarto informacje określone w art. 281 ustawy Pzp. Zamawiający nie skorzystał z uprawnienia, o którym stanowi art. 276 ust. 2 ustawy Pzp i po zamieszczeniu ogłoszenia nie poinformował bezpośrednio o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności mogą świadczyć usługi, dostawy lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty na wykonywanie ww. usługi były: cena o wadze - 60%, okres rękojmi na przedmiot zamówienia - 40%.

Integralną część SWZ stanowiły: formularz oferty, wzór umowy, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie Wykonawcy o wykluczeniu, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby o wykluczeniu, oświadczenie Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, opis przedmiotu zamówienia.

Termin realizacji przedmiotowego zamówienia został określony przez Zamawiającego i wskazany w SWZ, tj. w terminie 24 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Termin związania ofertą został ustalony na 30 dni od upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert, tj. do dnia 08.12.2023 r. zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.

Zgodnie z zapisami SWZ oferty należało złożyć przy pomocy interaktywnego „Formularza ofertowego” udostępnionego przez Zamawiającego na Platformie e-Zamówienia i zamieszczonego w podglądzie postępowania w zakładce „Informacje podstawowe” do dnia 09.11.2023 r. do godz. 9:00.

Zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp w dniu 30.10.2023 r. kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia złożyły w formie pisemnej oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło trzech wykonawców, tj.:

Lp	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto
1	UNAR Sp. z o. o.	488.457,60 zł
2	PPUH TABLITEK Bogumił Sobota	531.729,00 zł
3	EUROTAB Sp. z o. o.	484.620,00 zł

Podmiotowe środki dowodowe

Zamawiający w SWZ wskazał, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy złożą wraz z ofertą oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnienie warunków udziału stanowiące załącznik nr 3 i 4 do SWZ oraz aktualne zaświadczenie – certyfikat wydany przez uprawniony podmiot potwierdzający zgodność oferowanych tablic rejestracyjnych lub materiałów służących do ich produkcji z warunkami technicznymi.

Wykonawca na żądanie Zamawiającego w terminie nie krótszym niż 5 dni od wezwania stosownie do art. 274 Pzp zobowiązany był do złożenia aktualnych na dzień złożenia następujących podmiotowych środków dowodowych:

- 1) spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- 2) niepodleganiu wykluczeniu.

Oświadczenia o których mowa w ust. 1 i 2 należało złożyć zgodnie z odpowiednim wzorem stanowiącym załączniki do SWZ. Oświadczenia te dla podmiotów składających ofertę wspólnie oraz podmiotów udostępniających zasoby składane są oddzielnie dla każdego z tych podmiotów. Oświadczenia wraz z ofertą składane są w formie elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub postaci elektronicznej opatrzone podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.

Uprawnienia do prowadzonej określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów:

W celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu Wykonawca składa oświadczenie (zał. nr 3). Zamawiający uzna warunek za spełniony jeżeli Wykonawca wykaże, że posiada aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców, produkujących tablice rejestracyjne, prowadzonego przez Marszałka Województwa, właściwego ze względu na siedzibę Wykonawcy,

Zdolność techniczna lub zawodowa

Zamawiający odstąpił od opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków w tym zakresie.

Sytuacja ekonomiczna i finansowa

Zamawiający odstąpił od opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków w tym zakresie.

Poleganie na zasobach innych podmiotów

Wykonawca w przypadku polegania na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby składa wraz z wnioskiem o dopuszczenie udziału w postępowaniu albo odpowiednio wraz z ofertą zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji danego zamówienia lub inny podmiotowy środek dowodowy potwierdzający, że Wykonawca realizując zamówienie będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów.

Otwarcia ofert dokonano w terminie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu, tj. w dniu 09.11.2023 r. o godz. 10⁰⁰. Stosownie do art. 222 ust. 4 przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, natomiast stosownie do art. 222 ust. 5 ustawy Pzp w dniu 07.05.2022 r. na stronie BIP



Urzędu zamieszczono informację dotyczącą nazw albo imion i nazwisk oraz siedzib lub miejsc prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsc zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający przekazał dnia 10.11.2023 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacje o złożonych w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ofertach. Obowiązek przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach dotyczy wszystkich postępowań prowadzonych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w których składane są oferty, bez względu na ich wartość szacunkową i tym samym miejsce i sposób publikacji ogłoszeń ich dotyczących.

Zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy Pzp w dniu 09.11.2023 r., kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, złożyły w formie pisemnej oświadczenia o braku konfliktu interesów o udzielenie ww. zamówienia publicznego.

Zamawiający dokonał badania oświadczeń o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp (oświadczenia o braku podstaw wykluczenia i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu), złożonych przez wykonawców, którzy złożyli oferty przed upływem terminu do ich składania.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta na realizację ww. zadania złożona przez firmę EUROTAB Sp. z o.o. została oceniona jako najkorzystniejsza. Zamawiający dokonał wstępnej oceny spełniania wymaganych warunków Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona na podstawie złożonych wraz z ofertą oświadczeń. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego. Oferta złożona przez ww. wykonawcę dotycząca realizacji zadania otrzymała w kryterium cena - 60 pkt, w kryterium wydłużony okres udzielonej rękojmi - 20 pkt - łączna liczba przyznanych punktów - 80 pkt. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

Prace osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zakończyły się dnia 13.11.2023 r., co potwierdza protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został podpisany przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, które po zapoznaniu się z jego treścią nie zgłosiły uwag. Protokół został zatwierdzony w dniu 06.12.2023 r. przez Starostę. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania. Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

Stosownie do postanowień zawartych w SWZ Zamawiający pismem w dniu 10.11.2023 r. wezwał oferenta do złożenia w terminie do dnia 16.11.2023 r. otrzymania wezwania dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, tj. wpisu do rejestru przedsiębiorców produkujących tablice rejestracyjne, prowadzony przez Marszałka Województwa, właściwego ze względu na siedzibę Wykonawcy.

W dniu 13.11.2023 r. Oferent złożył wymagane dokumenty. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego.

W dniu 13.11.2023 r. wykonawcy, którzy złożyli oferty w postępowaniu zostali poinformowani drogą

alk
skch

A. Kłob... Z

elektroniczną o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja zawierała wszystkie elementy określone w art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została również na stronie internetowej prowadzonego postępowania niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.

Z wybranym w wyniku przeprowadzonego w trybie art. 275 ust. 1 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. usługę Starosta przy Kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 21.11.2023 r. umowę Nr ZP.273.5.2023 na usługę polegającą na wykonaniu i dostawie tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Busku Zdroju oraz odbiorze i złomowaniu „starych” wycofanych z użytku tablic rejestracyjnych za wynagrodzeniem w wysokości 484.620,00 zł brutto. Termin podpisania umowy został wyznaczony, stosownie do art. 308 ust. 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o wyniku postępowania na realizację ww. zadania inwestycyjnego Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2023/BZP 00533854/01 w dniu 06.12.2023 r., stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

Realizacja postanowień zawartych w umowie

Zmiany umowy

W trakcie realizacji umowy strony nie skorzystały z regulacji umownych pozwalających na dodatkowe rozliczenia.

Płatności

Rozliczenie dostaw tablic rejestracyjnych stanowiących przedmiot zamówienia następować miało według cen jednostkowych, określonych w ofercie złożonej przez Wykonawcę. Płatność za dostawę i wykonanie tablic rejestracyjnych miała następować w ciągu 21 dni od daty wystawienia faktury za dostawę każdej partii tablic. Kontrolą objęto wszystkie faktury wystawione w miesiącu styczniu 2024 r. Wykonawca przedłożył Zamawiającemu Powiatowi Buskiemu w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.01.2024 r. 16 faktur VAT za dostawę tablic rejestracyjnych o łącznej wartości 603,32 zł brutto, z 21 dniowym terminem płatności. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zapłaty zobowiązań dokonywano zgodnie z ww. umową – 21 dni od dnia przedłożenia przez Wykonawcę faktur.

VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

(kontrolował Robert Kudła/ Agnieszka Ślęfarska)

1. Wydatki z tytułu udzielonych dotacji

Wysokość dotacji udzielonych z budżetu Powiatu określona została przez Radę Powiatu uchwałą Nr XLIII/429/2023 z dnia 27.01.2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na 2023 rok w kwocie ogółem 8.802.188 zł, w tym:

- dotacje podmiotowe w kwocie 4.500.000,00 zł (zał. nr 10 do uchwały),
- dotacje celowe w kwocie 4.302.188,00 zł (zał. nr 11 do uchwały).

Plan wydatków z tytułu dotacji po wprowadzonych zmianach do budżetu określony został na kwotę 9.404.888,20 zł: podmiotowe – 3.784.557,00 zł, celowe – 5.620.331,20 zł.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Buskiego w 2022 oraz Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Buskiego w 2023 roku stanowią akta kontroli nr AK/VI/1.

rk
slf

A. Ślęfarska

1.1 Dotacje udzielone jednostkom sektora finansów publicznych

(kontrolowała Agnieszka Ślefarska)

Kontrolę dotacji udzielonych jednostkom sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie zgodności przekazanej dotacji z planem wydatków w budżecie oraz prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystanych środków z dotacji.

W roku 2023 z budżetu Powiatu udzielono 26 dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych:

- dotacja celowa z budżetu dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach oraz Komendy Powiatowej Policji w Busku - Zdroju, zaklasyfikowana w rozdziale 75405 § 2300, 6170 w kwocie ogółem 13.560,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Gminy Nowy Korczyn, zaklasyfikowana w rozdziale 70005 § 2710 w kwocie 1.500,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Gminy Pacanów, zaklasyfikowana w rozdziale 75075 § 2710 w kwocie 3.000,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju, zaklasyfikowana w rozdziale 85111 § 6220 w kwocie 838.898,77 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Powiatów na dofinansowanie uczestników WTZ-ów, zaklasyfikowana w rozdziale 85311 § 2320 w kwocie 36.055,28 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Powiatu Kazimierskiego na powierzenie zadań w zakresie orzekania i wydawania orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, zaklasyfikowana w rozdziale 85406 § 2320 w kwocie 2.450,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Powiatów na finansowanie pobytu dzieci w rodzinach zastępczych, zaklasyfikowana w rozdziale 85508 § 2320 w kwocie 207.785,94 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Powiatów na utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych, zaklasyfikowana w rozdziale 85510 § 2320 w kwocie 97.414,59 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Gmin na zadania z zakresu kultury, zaklasyfikowana w rozdziale 92105 § 2710 w kwocie 2.500,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Województwa Świętokrzyskiego na organizację 21 Międzynarodowego Festiwalu Kultury Dziecięcej Pacanów-Włochy 2023, zaklasyfikowana w rozdziale 92105 § 2710 w kwocie 7.000,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Gmin na organizację wydarzeń kulturalnych, zaklasyfikowana w rozdziale 92109 § 2710 w kwocie 12.500,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Gmin na organizację wydarzeń kulturalnych, zaklasyfikowana w rozdziale 92195 § 2710 w kwocie 4.000,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Gminy Busko - Zdrój na powierzenie Gminie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej, zaklasyfikowana w rozdziale 92116 § 2310 w kwocie 30.000,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Gmin na organizację wydarzeń kulturalnych, zaklasyfikowana w rozdziale 92601 § 2710 w kwocie 2.500,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia, przekazania i rozliczenia na:

- dotację celową w kwocie 30.000,00 zł, zaklasyfikowanej w rozdziale 92116 § 2310,
- dotację celową w kwocie 421.078,77 zł, zaklasyfikowanej w rozdziale 85111 § 6220.

dk
sk

A. Ślefarska

Dotacja celowa dla Miasta i Gminy Busko - Zdrój

Ustawa z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. z 2022 poz. 2393) obliguje samorządy każdego szczebla (gminnego, powiatowego i wojewódzkiego) do prowadzenia co najmniej jednej biblioteki publicznej. Powiat, stosownie do art. 19 ust. 3 ww. ustawy, zobowiązany jest prowadzić powiatową bibliotekę publiczną lub może powierzyć to zadanie na podstawie porozumienia, wojewódzkiej lub gminnej bibliotece publicznej działającej i mającej swoją siedzibę na obszarze powiatu. Biblioteka publiczna, której organizatorem jest gmina działająca w mieście będącym siedzibą samorządu powiatowego, może wykonywać zadania na podstawie porozumienia zarządu powiatu z wójtem (burmistrzem, prezydentem miasta), zgodnie z art. 20a ust. 2 ww. ustawy.

Uchwałą Nr XXXI/326/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku Rada Powiatu powierzyła Gminie Busko - Zdrój prowadzenie zadania publicznego polegającego na wykonywaniu zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Buskiego. Tworzenie kolejnej biblioteki publicznej, jako jednostki konkurencyjnej dla biblioteki gminnej, nie sprzyjałoby rozwojowi żadnej z tych instytucji kultury. Znacznie korzystniejszym rozwiązaniem było podjęcie współpracy w tej dziedzinie. Rada Miejska w Busku - Zdroju uchwałą Nr XXXIV/430/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku przyjęła do realizacji od Powiatu Buskiego zadania związane z prowadzeniem powiatowej biblioteki publicznej do wykonania przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Busku - Zdroju.

Dotacja celowa dla Gminy Busko - Zdrój ustalona została w załączniku Nr 11 do uchwały Nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na 2023 rok, zaklasyfikowana w rozdziale 92116 § 2310 w kwocie 30.000,00 zł.

W dniu 16 stycznia 2014 roku zostało zawarte porozumienie w sprawie powierzenia Gminie Busko - Zdrój zadań przewidzianych dla powiatowej biblioteki publicznej w Busku - Zdroju. Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony. Zostało zawarte przez właściwy organ, tj. Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika. Zgodnie z § 3 porozumienia, Powiat zobowiązał się do przekazywania dotacji na każdy rok kalendarzowy w wysokości 15.000,00 zł. Wysokość dotacji może ulec zwiększeniu w kolejnych latach na podstawie aneksów do przedmiotowego porozumienia, pod warunkiem że zwiększenie nie będzie przekraczać kwoty stanowiącej iloczyn dotychczasowej wysokości dotacji i wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanego na dany rok kalendarzowy przez GUS. Może być ona przeznaczona m. in. na: refundację kosztów wynagrodzeń, koszty zakupu księgozbioru i prasy, organizację seminariów szkoleniowych, zakup materiałów biurowych, zakup energii elektrycznej, ciepłej wody i odprowadzania ścieków. Kwota dotacji będzie przekazywana jednorazowo każdego roku w terminie 30 dni od dnia uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rachunek bankowy Gminy Busko - Zdrój.

Pismem znak: PKSU.402.3.7.2022 z dnia 18.10.2022 r. Burmistrz Miasta i Gminy Busko - Zdrój zwrócił się z prośbą o podniesienie ustalonej w 2014 roku rocznej dotacji do wysokości 40.000,00 zł, w związku ze wzrostem bieżących kosztów. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 27 października 2022 roku pozytywnie rozpatrzył przedmiotowy wniosek zwiększając kwotę dotacji do 30.000,00 zł. W dniu 30.11.2022 r. podpisano aneks Nr 1 do porozumienia zwiększający dotację roczną.

Powiat przekazał dotację na rachunek bankowy Gminy Busko - Zdrój terminowo w dniu 03.02.2023 r. w kwocie 30.000,00 zł (WB 24/2023).

Zgodnie z § 3 pkt 6 i 7 porozumienia, Burmistrz Miasta i Gminy Busko - Zdrój w dniu 23.01.2024 r. przekazał sprawozdanie roczne z realizacji powierzonych zadań na rok 2023, uwzględniające zadanie związane w prowadzeniem powiatowej biblioteki publicznej wraz z kserokopiami dokumentacji (faktur i przelewów) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana

do końca 2023 roku w całości, zgodnie z przeznaczeniem, tj. zakup księgozbioru. Powyższe rozliczenie zostało sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Powiatu dnia 02.02.2024 r. Wydatki z tytułu w/w dotacji wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28S na dzień 31.12.2023 roku w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (921/92126/2310).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dotacja celowa dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 85111 „Szpitale ogólne” § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” wyniosły ogółem 838.898,77 zł. Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto udzieloną w 2023 roku dotację celową na realizację inwestycji pn. Wymiana serwera i macierzy dyskowej do części białej w serwerowni w budynku głównym Zespołu Opieki Zdrowotnej w kwocie 421.078,77 zł.

Rada Powiatu uchwale Nr XLIII/429/2023 z dnia 27 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na 2023 r. w załączniku Nr 11 „Dotacje celowe w 2023 r.”, zaplanowała dotację dla ZOZ w Busku - Zdroju w wysokości 200.000,00 zł (w podziałce klasyfikacji 851/85111/6220) na dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych tj. budowa, przebudowa, rozbudowa, modernizacja, rekonstrukcja środków trwałych oraz zakup aparatury i sprzętu medycznego w ZOZ.

Dyrektor ZOZ w Busku - Zdroju pismem znak: ZOZ/DO/OM/26/2022 z dnia 26.04.2023 r. zwrócił się do Starosty o dofinansowanie z budżetu Powiatu inwestycji pn. Wymiana serwera i macierzy dyskowej do części białej w serwerowni w budynku głównym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju w wysokości 421.890,00 zł. Udział finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w pozostałej części wyniesie 8.160,00 zł. Uchwałą Nr XLVIII/471/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku Rada dokonała przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2023 roku zwiększono wydatki o 421.890,00 zł do wysokości 674.090,00 zł.

W dniu 11.07.2023 roku zawarto umowę Nr SOZ/3153/2/2023 pomiędzy Powiatem Buskim reprezentowanym przez Zarząd, tj. Wicestarostę i Członka Zarządu, a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju reprezentowanym przez Dyrektora, przy kontrasygnacie Skarbnika i Głównego Księgowego na realizację projektu pn. „Wymiana serwera i macierzy dyskowej do części białej serwerowni w budynku głównym ZOZ w Busku - Zdroju”, stosownie do art. 48 ust. 3 o samorządzie powiatowym.

W zawartej umowie określono elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- kwota dotacji – 421.890,00 zł,
- termin wykorzystania dotacji - do 15.12.2023 roku,
- termin i sposób rozliczenia dotacji (15.01.2024 r.)

a także obowiązki stron oraz sposób zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej dotacji.

Powiat dotację w kwocie ogółem 421.890,00 zł przekazał na rachunek bankowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w dniu 14.07.2023 roku.

W dniu 12.12.2023 r. pismem znak: ZOZ/DO/OM/45/2023 z dnia 11.12.2023 r. Dyrektor ZOZ przekazał dokumentację rozliczeniową z przedmiotowego zadania potwierdzoną za zgodność z oryginałem zawierającą m.in.: umowę zawartą w dniu 11.08.2023 r. pomiędzy ZOZ a wykonawcą,

dlk
skb

A. Kłubiński

formularz ofertowy z dnia 07.07.2023 r. na realizację zamówienia, protokół odbioru z dnia 06.10.2023 r., fakturę VAT nr 8510008265 z dnia 31.10.2023 r. na kwotę brutto 429.672,21 zł, dowód przyjęcia środka trwałego serwer + macierz numer inwentarzowy: 002231 oraz spis dokumentów księgowych. Zespół Opieki Zdrowotnej dokonał zapłaty faktury nr 8510008265 przelewem w dniu 15.11.2023 r. Zgodnie z § 5 ust.4 umowy o udzieleniu dotacji, w dniu 08.12.2023 r. Zespół Opieki Zdrowotnej dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 811,23 zł.

W dniu 11.01.2024 r. Inspektor Wydziału Spraw Obywatelskich, Zdrowia i Obrony Cywilnej sporządził notatkę służbową w związku z przeprowadzoną weryfikacją pod względem rzeczowym dokumentacji rozliczeniowej złożonej przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju z realizacji przedmiotowego zadania. Notatka została zatwierdzona przez Naczelnika ww. Wydziału oraz sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Powiatu dnia 29.01.2024 r.

Wydatki z tytułu ww. dotacji wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (851/8511/6220).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2 Dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wynika, że wydatki wykonane w 2023 r. z tytułu dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowiły łącznie kwotę 8.145.723,62 zł, w tym:

- dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, zaklasyfikowane w § 2360 w łącznej kwocie 170.020,00 zł (rozdział: 85195, 90019, 92105, 92605),
- dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, zaklasyfikowane w § 2540 w łącznej kwocie 3.784.557,00 zł (rozdział: 80115, 80116, 80120, 85406),
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, zaklasyfikowane w § 2720 w łącznej kwocie 80.000,00 zł (rozdział: 92120),
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, zaklasyfikowane w § 2820 w łącznej kwocie 3.877.935,80 zł (rozdział: 75515, 80115, 85202, 85311, 85510),
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, zaklasyfikowane w § 2830 w łącznej kwocie 233.210,82 zł (rozdział: 80116, 85202).

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia, przekazania i rozliczenia na:

- dotację podmiotową w kwocie 1.404.886,00 zł, zaklasyfikowanej w rozdziale 80115 § 2540,
- dotację celową w kwocie 126.060,00 zł, zaklasyfikowanej w rozdziale 75515 § 2820.

Dotacja podmiotowa dla Niepublicznego Technikum Zawodowego w Busku – Zdroju ZDZ

(kontrolował Robert Kudła)

➤ 80115 „Technikum”

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji objęto dotację podmiotową udzieloną na podstawie przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w 2023 roku dla Niepublicznego Technikum Zawodowego w Busku - Zdroju, zaklasyfikowaną

Rk
skch

A. Kłoczek

w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w rozdziale 80115 „Technika”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji merytorycznej, ewidencji księgowej (konto 224, konto 130-1) i wyciągów bankowych oraz przepisów:

- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. z 2022 r., poz. 2820), zwane w dalszej części protokołu rozporządzeniem MEN z dnia 22 grudnia 2022 roku;
- Uchwały Nr XI/117/2019 Rady Powiatu z dnia 26 września 2019 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Rada Powiatu uchwałą Nr XI/117/2019 z dnia 26 września 2019 r. ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Zgodnie z ww. uchwałą:

- dotacja udzielana jest szkole i placówce niepublicznej na wniosek organu prowadzącego, złożonego w Starostwie Powiatowym w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (wg wzoru stanowiącego zał. nr 1 do uchwały),
- organ prowadzący jednostkę dotowaną składa do 7 dnia każdego miesiąca okresu dotowania informację o liczbie uczniów ustalonej według stanu w pierwszym dniu danego miesiąca,
- podmiot dotowany zobowiązany jest do złożenia rozliczenia z wykorzystania dotacji za dany rok kalendarzowy do 15 dnia od dnia zakończenia okresu dotowania (wg wzoru stanowiącego zał. Nr 4),
- Powiatowi przysługuje prawo do kontroli szkół, które otrzymały dotacje z budżetu Powiatu,
- Szkoły i placówki otrzymują dotacje w wysokości określonej w ustawie,
- Starosta Buski informuje pisemnie wnioskodawcę o wysokości miesięcznej stawki dotacji należnej na 1 ucznia jednostki dotowanej, a w przypadku zmiany wysokości dotacji w trakcie okresu dotowania Starosta informuje wnioskodawcę o aktualnej wysokości dotacji, a także o sposobie rozliczenia nadpłaty lub niedopłaty,
- miesięczna transza dotacji jest przekazywana do ostatniego dnia miesiąca na rachunek bankowy jednostki dotowanej wskazany we wniosku, z tym że transza dotacji za styczeń przekazywana jest nie później niż do dnia 20 stycznia, a transza za grudzień do dnia 15 grudnia.

➤ Niepubliczne Technikum Zawodowe w Busku - Zdroju

Kwota wydatkowana dla Niepublicznego Technikum Zawodowego ZDZ w Busku - Zdroju wyniosła 1.404.886,00 zł i jest zgodna z ewidencją księgową konta 224-2 wg podziałki 801/80115/§2540 oraz wyciągami bankowymi.

Dotacji udzielono w oparciu o art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia 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.

Ustalenia kontroli:

Jednostka ubiegająca się o dotację (Niepubliczne Technikum Zawodowe w Busku - Zdroju ZDZ) złożyła terminowo w Starostwie w dniu 26.09.2022 r. wniosek o udzielenie dotacji, na druku stanowiącym zał. nr 1 do uchwały Nr XI/117/2019. We wniosku zawarto informacje o planowanej na 2023 r. liczbie uczniów ogółem w okresie styczeń-sierpień (150) i wrzesień-grudzień (150). Wniosek zawiera również numer rachunku bankowego dotowanego.

Do czasu otrzymania metryczki oświatowej i ustalenia stawek dotacji dla poszczególnych typów szkół lub placówek obowiązujących w 2023 r., transze dotacji były ustalane i przekazywane wg stawek dotacji określonych dla roku poprzedzającego okres dotowania, tj. na 2022 r.

Według metryczki oświatowej na 2022 r. ustalono stawki dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych tj. transze dotacji za okres **styczeń – kwiecień 2023 r.** ustalano i przekazano w oparciu o stawkę:

- stawka na 1 ucznia z wagą P18 w wysokości **773,00 zł**,
- stawka na 1 ucznia z wagą P19 w wysokości **740,00 zł**,
- stawka na 1 ucznia z wagą P40 w wysokości **544,00 zł**,
- stawka na 1 ucznia z wagą P8 w wysokości **5.165,00 zł**,
- stawka na 1 ucznia z wagą P5 w wysokości **762,00 zł**,

Po otrzymaniu w marcu metryczki oświatowej na 2023 r. do wyliczenia faktycznej kwoty dotacji dla Niepublicznego Technikum Zawodowego przyjęto następujące dane:

Stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dokonano aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącu pierwszej aktualizacji. Ustawa budżetowa na 2023 r. z dnia 15.12.2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256) została ogłoszona w dzienniku ustaw w dniu 08.02.2023 r. Stosowanie do art. 43 ust. 2 pkt 1 i ww. ustawy, aktualizacji kwoty dotacji dokonano w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, tj. w kwietniu 2023 r. W dniu 23.05.2023 roku dokonano wyrównania dotacji za miesiące styczeń-kwiecień według metryczki subwencji oświatowej na 2023 rok w kwocie ogółem 60.435,00 zł.

Przy obliczaniu kwot przewidzianych w subwencji na ucznia trzeba się odnieść do wag określonych w załączniku do rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej w danym roku dla jednostek samorządu terytorialnego – na 2023 r. i jest to rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. 2022 poz. 2820). Wagi określone w rozporządzeniu wyrażają w postaci arytmetycznej ocenę kosztów dostarczania poszczególnym grupom uczniów potrzebnego im wykształcenia i służą ustaleniu kwoty uzupełniającej części oświatowej subwencji ogólnej na zadania szkolne lub pozaszkolne. W formule algorytmicznego podziału między JST części oświatowej subwencji ogólnej, wagi przeliczeniowe stosowane są addytywnie, tj. jeżeli uczeń zalicza się do kilku wag, jest on każdą z nich przeliczany. Z metryczki na dany rok wynika kalkulacyjna kwota jednostkowa na ucznia przeliczeniowego używana dla ustalenia kwoty należnej JST części oświatowej subwencji, tzw. finansowy standard A podziału subwencji.

Kwoty przewidziane w subwencji otrzymywanej przez daną JST na ucznia obliczane są jako iloczyn:

- wskaźnika korygującego Di – właściwego dla danej jst,
 - finansowego standardu A podziału subwencji,
 - właściwych wag, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,
- Po otrzymaniu w marcu metryczki oświatowej na 2023 r. do wyliczenia faktycznej kwoty dotacji dla Niepublicznego Technikum Zawodowego wyliczono na podstawie poniższego wzoru:

finansowy standard „A” x wskaźnik korygujący „Di” x suma wag

oraz przyjęto następujące dane:

Metryczka subwencji oświatowej na 2023 r.

- standard A – **6898,6902**,
- wskaźnik korygujący Di - **1,0326348628**,
- uczeń statyst. szkoły publ./niepubl. – młodzież (Sa) – **1**,
- uczeń szkoły ponadpodstawowych – waga P10 – **0,082**,
- pomoc psychologiczno-pedagogiczna – waga P55 - **0,012**,
- pomoc dla uczniów w zespołach oraz technikach – waga P57 – **0,112**,
- uczeń szkoły zawodowej – grupa C – waga P18 – **0,29**,
- uczeń szkoły zawodowej – grupa D – waga P19 – **0,23**,

Wagi dodatkowe dla uczniów z niepełnosprawnością

- uczeń z niepełnosprawnością – grupa A – waga P5 – **1,4**,
- uczeń z niepełnosprawnością - grupa C – waga P7 – **3,6**,
- uczeń z niepełnosprawnością - grupa D – waga P8 – **9,5**,

Waga dodatkowa dla uczniów z nauczaniem indywidualnym

- uczeń z nauczaniem indywidualnym – waga P40 – **1,35**,

Roczna kwota subwencji, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej otrzymaną na 2023 r. na ucznia Niepublicznego Technikum Zawodowego wynosiła:

Finansowy standard A x wskaźnik Di x (Sa+P10+P18+P55+P57)

$6898,6902 \times 1,0326348628 \times (1+0,082+0,29+0,012+0,112) = 7.123,82 \times 1,496$ co daje kwotę 10.657,25 : 12 m-cy tj. **889 zł /m-c na ucznia kształcącego się w zawodach przypisanych do wagi (P18)**

Finansowy standard A x wskaźnik Di x (Sa+P10+P19+P55+P57)

$6898,6902 \times 1,0326348628 \times (1+0,082+0,23+0,012+0,112) = 7.123,82 \times 1,436$ co daje kwotę 10.229,82 : 12 m-cy tj. **853 zł /m-c na ucznia kształcącego się w zawodach przypisanych do wagi (P19)**

Wyliczenie dodatkowych wag dla uczniów z niepełnosprawnością

Finansowy standard A x wskaźnik Di x waga P5

$6898,6902 \times 1,0326348628 \times 1,4 = 7.123,82 \times 1,4$ co daje kwotę 9.973,40 : 12 m-cy tj. **832 zł /m-c na ucznia niepełnosprawnego w stopniu lekkim z wagą P5**

Finansowy standard A x wskaźnik Di x waga P7

$6898,6902 \times 1,0326348628 \times 3,6 = 7.123,82 \times 3,6$ co daje kwotę 25.645,80 : 12 m-cy tj. **2.138 zł /m-c na ucznia niepełnosprawnego z niedosłuchem, niesłyszący z wagą P7**

Finansowy standard A x wskaźnik Di x waga P8





$6898,6902 \times 1,0326348628 \times 1,4 = 7.123,82 \times 9,5$ co daje kwotę 67.676,30 : 12 m-cy tj. **5.640 zł /m-c**
na ucznia niepełnosprawnego intel. w stopniu lekkim z wagą P8

Wyliczenie dodatkowej wagi dla uczniów z nauczaniem indywidualnym

Finansowy standard A x wskaźnik Di x waga P40

$6898,6902 \times 1,0326348628 \times 1,4 = 7.123,82 \times 1,35$ co daje kwotę 9.617,20 : 12 m-cy tj. **802 zł /m-c** na
ucznia z nauczaniem indywidualnym z wagą P40

Powiat jako organ dotujący skorzystał z możliwości jaką daje art. 36 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz § 8 ust. 1 uchwały Nr XI/117/2019 Rady Powiatu z dnia 26 września 2019 r. i przeprowadzał kontrole prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowych udzielonych dla Niepublicznych Szkół w roku 2023. Informacja dotycząca zakresu kontroli przez pracowników Wydziału Edukacji i pracowników Wydziału Finansowego w dotowanych przez Powiat Buski szkołach niepublicznych stanowią akta kontroli Nr AK/VI/2.

Organ prowadzący Szkołę ubiegający się o dotację złożył wniosek o jej przyznanie w Starostwie w dniu 26 września 2022 roku, zgodnie z terminem wynikającym z zapisów art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz § 4 ust. 1 do ww. uchwały Rady Powiatu.

Przedmiotowy wniosek zawierał m.in. informację o planowanej liczbie uczniów w ciągu roku. Wniosek został złożony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 1 do ww. uchwały.

Zgodnie z § 5 ww. uchwały organ prowadzący, składał w terminie do 7 dnia każdego miesiąca informacje o faktycznej liczbie uczniów/wychowanków ustalonej wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, na wzorze stanowiącym załącznik Nr 2 do ww. uchwały.

Z ewidencji księgowej konta 224 – 801/80115/2540 wynika, że w 2023 roku ZDZ w Kielcach otrzymał dotację na prowadzenie Niepublicznego Technikum Zawodowego w Busku - Zdroju w łącznej kwocie **1.404.886,00 zł.**

Dotowany w dniu 11.01.2024 r. złożył do Starostwa rozliczenie wykorzystania dotacji za 2023 rok na kwotę łącznie 1.404.886,00 zł wraz z zestawieniem danych o wykorzystaniu dotacji (zał. nr 4), zgodnie z katalogiem wydatków określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotacja została przeznaczona na działalność bieżącą (wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy pomocy dydaktycznych, sprzętu, księgozbioru, usług i opłat) i wydatkowana w łącznej kwocie 1.404.886,00 zł, w tym kwota wydatków na kształcenie uczniów wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Kwota 1.404.886,00 zł dotyczyła dotacji podmiotowej udzielonej na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia 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.

Dotacja celowa dla Stowarzyszenia Sursum Corda

(kontrolowała Agnieszka Ślefarska)

Wysokość dotacji wg rozdziału 75515 § 2820 dla wyłonionego w drodze konkursu stowarzyszenia na dofinansowanie zadania z zakresu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2023 roku w kwocie 126.060,00 zł ustalona

sk
sk

A. Ślefarska

została w załączniku Nr 11 do uchwały Nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2023.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), zwana dalej ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonywania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057),
- ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z art. 5a ust. 2 i 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uchwałą Nr 416/2020 z dnia 28 października 2020 roku Zarząd Powiatu zarządził przeprowadzenie konsultacji z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, projektu uchwały w sprawie przyjęcia Programu współpracy Powiatu Buskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2021-2025.

Uchwałą Nr XXI/243/2020 Rady Powiatu z dnia 18 grudnia 2020 r. przyjęto Program współpracy Powiatu Buskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w latach 2021-2025, zwany dalej Programem. Stosownie do art. 5a ust. 5 ww. ustawy w Programie określono: cel główny i cele szczegółowe, zakres przedmiotowy, okres i sposób realizacji programu oraz wysokość środków planowanych na realizację programu.

Uchwałą Nr 881/2022 Zarządu z dnia 7 października 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie organizacjom pozarządowym realizacji zadania z zakresu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2023 roku, został ogłoszony konkurs ofert na realizację przedmiotowego zadania, stanowiący załącznik do ww. uchwały. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na powierzenie organizacjom pozarządowym realizacji zadania z zakresu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2023 roku zostało opublikowane na stronie BIP, stronie internetowej Starostwa w dniu 27.10.2022 r. oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Starostwa do 18.11.2022 r.

Na realizację zadania przeznaczono kwotę w wysokości 126.060,00 zł, w tym: 120.120,00 zł z przeznaczeniem na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz 5.940,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu edukacji prawnej.

Zgodnie z ww. ogłoszeniem termin składania ofert wyznaczono na 18.11.2022 r. do godziny 15¹⁵, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powyższe ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane art. 13 ust. 2 ww. ustawy. Warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie oferty konkursowej w zamkniętej kopercie w Biurze Obsługi Interesanta w Starostwie Powiatowym, podpisanej „Otwarty konkurs z zakresu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej” lub „Otwarty konkurs ofert z zakresu świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego” oraz nazwa i adres podmiotu składającego ofertę.

Na mocy art. 15 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uchwałą Nr 886/2022 Zarządu z dnia 9 listopada 2022 r. powołana została Komisja konkursowa do opiniowania ofert w otwartym konkursie na powierzenie organizacjom pozarządowym realizacji zadania z zakresu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego








poradnictwa obywatelskiego w 2023 r. Regulamin pracy Komisji Konkursowej stanowił załącznik do niniejszej uchwały.

Z protokołu z dnia 21.11.2022 r. z posiedzenia Komisji konkursowej opiniującej oferty na powierzenie organizacjom pozarządowym realizacji zadania z zakresu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2023 roku, a także prowadzenia edukacji prawnej i mediacji wynika, że w odpowiedzi na ogłoszony otwarty konkurs wpłynęło 8 ofert (w tym 4 oferty dotyczyły prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i 4 oferty dotyczyły prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego). Wszystkie złożone oferty spełniły warunki formalne oraz kryteria oceny merytorycznej.

Komisja po przeanalizowaniu informacji i opisów zawartych w ofertach jednogłośnie stwierdziła, że Stowarzyszenie Sursum Corda z Nowego Sącza przedstawiło najlepszą ofertę zarówno z zakresu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej (oferta nr 2) jak i z zakresu prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego (oferta nr 6). Oferty złożone przez Stowarzyszenie Sursum Corda sporządzone zostały na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. oraz zawierały elementy określone w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Karty oceny formalnej oferty nr 2 i nr 6 złożonych w dniu 09.11.2022 r. potwierdziły, że przedstawione dokumenty zostały złożone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Po rozpatrzeniu ww. ofert Komisja stwierdziła kompletność wymaganych dokumentów i dokonała oceny merytorycznej przyznając im po 20 pkt. (maksymalna możliwa ilość punktów). Protokół z prac Komisji konkursowej został podpisany przez wszystkich jej członków obecnych na posiedzeniu.

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone uchwałą Nr 900/2022 Zarządu Powiatu z dnia 30 listopada 2022 roku. Zostały one opublikowane na stronie internetowej Starostwa (01.12.2022 r.), na BIP Starostwa (28.12.2022 r.) oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń, zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zawierają wszystkie informacje, o których mowa w art. 15 ust. 2h ww. ustawy.

Po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert z wyłonionym w konkursie stowarzyszeniem zawarto umowę z dnia 28.12.2022 r. o realizację zadania publicznego pod tytułem „Prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego” oraz umowę z dnia 28.12.2022 r. o realizację zadania publicznego pod tytułem „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej”, zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy. Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Stowarzyszenie Sursum Corda przyjmując realizację wyżej opisanych zadań publicznych zobowiązał się je wykonać w zakresie i na zasadach określonych w zawartych umowach z dnia 28.12.2022 r. na łączną kwotę 126.060,00 zł.

Powyższe umowy spełniały wymogi określone w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zostały zawarte przez właściwy organ, tj. Starostę i Wiceprzewodniczącego Zarządu oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika. Sporządzone zostały na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.

W ramach umowy o realizację zadania publicznego pod tytułem „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej” Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych:

– na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w wysokości 60.060,00 zł w 12 transzach w wysokości 5.005,00 zł, płatnych w terminach: transza I-XI

dk
sk

A. Bleda

w terminie do 15-stego dnia każdego miesiąca począwszy od lutego 2023 r., transza XII – do 15 grudnia 2023 roku,

– na realizację zadania edukacji prawnej w wysokości 2.970,00 zł płatnej po przekazaniu Zleceniodawcy e-poradnika wraz z prawami autorskimi do niego w dwóch częściach – 50% ww. kwoty do 30 czerwca 2023 r., zaś druga część w wysokości 50% do 15 grudnia 2023 r.

W ramach umowy o realizację zadania publicznego pod tytułem „Prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego” Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych:

– na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w wysokości 60.060,00 zł w 12 transzach w wysokości 5.005,00 zł, płatnych w terminach: transza I-XI w terminie do 15-stego dnia każdego miesiąca począwszy od lutego 2023 r., transza XII – do 15 grudnia 2023 r.,

– na realizację zadania edukacji prawnej w wysokości 2.970,00 zł płatnej po przekazaniu Zleceniodawcy e-poradnika wraz z prawami autorskimi do niego w dwóch częściach – 50% ww. kwoty do 30 czerwca 2023 r., zaś druga część w wysokości 50% do 15 grudnia 2023 r.

Termin realizacji ww. zadań określono od dnia 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

W przedmiotowych umowach określono, że Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. W § 6 sformułowane zostały obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy, który został zobowiązany do złożenia półrocznych sprawozdań częściowych do dnia 31 lipca 2023 r. (za okres od 01.01 do 30.06.2023 r.) oraz sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji poszczególnego zadania. W ustaleniach wskazano również, że wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z zawartymi umowami wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności i wszelkie wątpliwości związane z realizacją umów będą wyjaśniane w formie pisemnej lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Na podstawie wyciągów bankowych (WB nr 33/2323 z dnia 16.02.2023 r., WB nr 51/2023 z dnia 14.03.2023 r., WB nr 71/2023 z dnia 13.04.2023 r., WB nr 91/2023 z dnia 12.05.2023 r., WB nr 113/2023 z dnia 16.06.2023 r., WB nr 117/2023 z dnia 22.06.2023 r., WB nr 131/2023 z dnia 12.07.2023 r., WB nr 157/2023 z dnia 18.08.2023 r., WB nr 173/2023 z dnia 11.09.2023 r., WB nr 199/2023 z dnia 18.10.2023 r., WB nr 216/2023 z dnia 13.11.2023 r., WB nr 238/2023 z dnia 13.12.2023r.) ustalono, że dotację dla Stowarzyszenia Sursum Corda przekazano w kwotach i terminach ustalonych w zawartej umowie (wystąpiły pojedyncze przypadki opóźnień 1 i 3 dniowych).

W zakresie prawidłowości sporządzenia i kompletności złożonych sprawozdań stwierdzono, że:

– podmiot dotowany złożył w dniu 26.07.2023 r. do Starostwa sprawozdania za I półrocze z wykonania zadań publicznych: prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Powiecie Buskim oraz prowadzenie nieodpłatnej pomocy prawnej w Powiecie Buskim za okres 01.01-30.06.2023 r., w dniu 29.01.2024 r. złożył końcowe sprawozdania z wykonania ww. zadań publicznych za okres od 01.01-31.12.2023 r. (sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Powiatu w dniu 04.03.2024 r.),

– sprawozdania zostały sporządzone na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.

Z przedłożonych przez Stowarzyszenie Sursum Corda do Starostwa sprawozdań końcowych oraz zapisów ewidencji księgowej wynika, że udzielone dotacje w łącznej wysokości 126.060,00 zł zostały wydatkowane w 100%. Zgodnie ze sprawozdaniami końcowymi na realizację ww. zadań

sk
stern

A. Błaszczak

wydatkowano ogółem kwotę 307.516,00 zł, w tym dotacja w kwocie 126.060,00 zł, wkład osobowy i wkład rzeczowy w kwocie 181.456,00 zł. Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł 40,99 %.

2. Rozliczenie otrzymanych dotacji

(kontrolowała Agnieszka Ślefarska)

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa za 2023 rok oraz zapisów ewidencji księgowej konta 901 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wynika, że kontrolowana jednostka w 2023 roku otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa: na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110) w łącznej kwocie 9.829.219,62 zł, w tym:

- rozdział 01005 „Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa” – 30.000,00 zł;
- rozdział 02001 „Gospodarka leśna” – 6.295,00 zł;
- rozdział 60095 „Pozostała działalność” – 1.380,00 zł;
- rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 495.409,00 zł;
- rozdział 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” – 349.954,00 zł;
- rozdział 71015 „Nadzór budowlany” – 722.729,13 zł;
- rozdział 75224 „Kwalifikacja wojskowa” – 50.994,04 zł;
- rozdział 75411 „Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” – 7.187.019,95 zł;
- rozdział 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna” – 198.000,00 zł;
- rozdział 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych” – 13.085,72 zł;
- rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenie dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” – 3.133,78 zł;
- rozdział 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” – 771.219,00 zł.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanej dotacji i jej rozliczenia w 2023 roku objęto dotacje udzielone Powiatowi z budżetu państwa ujęte w podziale:

- 700/70005/2110 w kwocie 495.409,00 zł;
- 710/71012/2110 w kwocie 349.954,00 zł;
- 755/75515/2110 w kwocie 198.000,00 zł;

a) 700/70005/2110

Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3110.24.2022 z dnia 21 października 2022 roku poinformował Starostę, że zaplanowana na 2023 rok kwota dotacji celowej ujętej w podziale 700/70005/2110 stanowiła kwotę 171.000,00 zł. Uchwałą nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 roku wprowadzono do budżetu Powiatu dotację w wysokości wynikającej z ww. pisma Wojewody Świętokrzyskiego.

Pismem znak: nr FN.I.3111.65.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 16 lutego 2023 roku zwiększono plan dotacji w podziale 700/70005/2110 o kwotę 322.643,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 955/2023 Zarządu Powiatu z dnia 22 lutego 2023 roku. Pismem znak: nr FN.I.3111.866.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 16 października 2023 roku zwiększono plan dotacji w podziale 700/70005/2110 o kwotę 2.565,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą Nr L/497/2023 Rady Powiatu z dnia 27 października 2023 roku.








W związku z dokonanymi zmianami planowana na dzień 31 grudnia 2023 roku dotacja stanowiła kwotę 496.208,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 133-01 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dla podziałki 700/70005/2110 wynika, że Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej ŚUW) przekazywał ww. dotację na rachunek kontrolowanej jednostki w następujących terminach: 04.01.2023 r. – kwota 42.750,00 zł (WB nr 3/2023), 20.02.2023 r. - kwota 322.643,00 zł (WB nr 34/2023), 11.04.2023 r. - kwota 42.750,00 zł (WB nr 68/2023), 07.07.2023 r. - kwota 42.750,00 zł (WB nr 127/2023), 06.10.2023 r. – kwota 42.750,00 zł (WB nr 190/2023) i 18.10.2023 r. – kwota 2.656,00 zł (WB nr 198/2023).

Z ewidencji księgowej konta 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” dla podziałki 700/70005 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz sprawozdania Rb-50 Starostwa (z dnia 30.01.2024 r.) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 roku (zwane dalej sprawozdanie Rb-50 Starostwa o wydatkach za IV kwartał 2023 roku), wynika, że środki z przyznanej dotacji zostały zrealizowane w kwocie 495.409,00 zł, w tym:

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” kwota 119.692,00 zł;
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” kwota 20.575,00 zł;
- § 4120 – „Składki na fundusz pracy” kwota 2.931,29 zł;
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwota 4.262,65 zł.
- § 4390 – „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” kwota 24.210,00 zł;
- § 4430 – „Różne opłaty i składki” kwota 201,06 zł;
- § 4480 – „Podatek od nieruchomości” kwota 894,00 zł;
- § 4590 – „Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych” kwota 322.643,00 zł;

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4300, § 4390 i § 4590 w kwocie ogółem 341.910,95 zł, dotyczące:

- zapłaty za ogłoszenie w prasie dotyczące działki 242/8 i 243/1 ob. 0013 Busko - Zdrój (§ 4300) – faktura VAT nr FA/0429/00586/23/KR z dnia 01.02.2023 r. na kwotę 467,40 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 20.02.2023 (WB nr 35/2023),
- zapłaty za ogłoszenie w prasie dotyczące działki 338/1 ob. Rzędów (§ 4300) – faktura VAT nr FA/0429/00641/23/KR z dnia 06.02.2023 r. na kwotę 355,55 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 21.02.2023 (WB nr 36/2023),
- zapłaty za wykonanie operatu szacunkowego (§ 4390) – faktura VAT nr 02/02/2023 z dnia 10.02.2023 r. na kwotę 2.450,00 zł brutto. Zgodnie z § 5 pkt 2 umowy nr GKN 6812.16.2022 z dnia 30.11.2022 r., wykonawca zobowiązany jest zapłacić karę umowną w wysokości 1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu pracy. W umowie wykonawca wyraził zgodę potrącenie kar umownych z należnego mu wynagrodzenia (§ 5 pkt 3 przedmiotowej umowy). W związku z opóźnieniem wynoszącym 14 dni, naliczono karę umowną w wysokości 343,00 zł. Zapłaty kwoty 2.107,00 zł (2.450,00 zł - 343,00 zł) dokonano w dniu 24.02.2023 r. (WB nr 39/2023),
- zapłaty za wykonanie operatu szacunkowego (§ 4390) – faktura VAT nr FV_2/04/2023 z dnia 14.04.2023 r. na kwotę 1.600,00 zł brutto. Zgodnie z § 5 pkt 2 umowy nr GKN 6812.4.2023 z dnia 22.03.2023 r., wykonawca zobowiązany jest zapłacić karę umowną w wysokości 1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu pracy. W umowie wykonawca wyraził zgodę na potrącenie kar umownych z należnego mu wynagrodzenia (§ 5 pkt 3 przedmiotowej umowy).







W związku z 1 dniowym opóźnieniem, naliczono karę umowną w wysokości 16,00 zł. Zapłaty kwoty 1.584,00 zł (1.600,00 zł - 16,00 zł) dokonano w dniu 28.04.2023 r. (WB nr 83/2023),

– zapłaty za wykonanie operatu szacunkowego (§ 4390) – faktura VAT nr FVS/55/2023 z dnia 27.12.2023 r. na kwotę 14.400,00 zł brutto. Zgodnie z § 5 pkt 2 umowy nr GKN 6812.11.2023 z dnia 06.11.2023 r., wykonawca zobowiązany jest zapłacić karę umowną w wysokości 2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu pracy. W umowie wykonawca wyraził zgodę na potrącenie kar umownych z należnego mu wynagrodzenia (§ 5 pkt 3 przedmiotowej umowy). W związku z 2 dniowym opóźnieniem, naliczono karę umowną w wysokości 576,00 zł. Zapłaty kwoty 13.824,00 zł (14.400,00 zł - 573,00 zł) dokonano w dniu 28.12.2023 r. (WB nr 247/2023),

– zapłaty za odszkodowanie za działkę nr 258/4 (§ 4590) – postanowienie znak: GKN.683.79.2021 z dnia 25.01.2023 r. zatwierdzające ugodę zawartą w dniu 25.01.2023 r. w sprawie ustalenia odszkodowania za przejęcie z mocy prawa przez Skarb Państwa nieruchomości w kwocie 322.643,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 01.03.2023 r. (WB nr 42/2023).

b) 710/71012/2110

Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3110.24.2022 z dnia 21 października 2022 roku poinformował Starostę, że zaplanowana na 2023 rok kwota dotacji celowej ujętej w podziałce 710/71012/2110 stanowiła kwotę 340.000,00 zł. Uchwałą nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 roku wprowadzono do budżetu Powiatu dotację w wysokości wynikającej z ww. pisma Wojewody Świętokrzyskiego.

Pismem znak: nr FN.I.3111.859.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 13 października 2023 roku zwiększono plan dotacji w podziałce 710/71012/2110 o kwotę 9.954,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 1113/2023 Zarządu Powiatu z dnia 18 października 2023 roku. W związku z dokonaną zmianą planowana na dzień 31 grudnia 2023 roku dotacja stanowiła kwotę 349.954,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 133-01 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dla podziałki 710/71012/2110 wynika, że Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej ŚUW) przekazywał dotację na rachunek kontrolowanej jednostki w następujących terminach: 03.03.2023 r. - kwota 140.000,00 zł (WB nr 43/2023), 14.06.2023 r. - kwota 100.000,00 zł (WB nr 110/2023), 20.09.2023 r. - kwota 100.000,00 zł (WB nr 178/2023) i 16.10.2023 r. - kwota 9.954,00 zł (WB nr 196/2023).

Z ewidencji księgowej konta 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” dla podziałki 710/71012 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz sprawozdania Rb-50 Starostwa (z dnia 30.01.2024 r.) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 roku (zwane dalej sprawozdanie Rb-50 Starostwa o wydatkach za IV kwartał 2023 roku), wynika, że środki z przyznanej dotacji w kwocie 349.954,00 zł zostały zrealizowane w 100 %, w tym:

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” kwota 255.994,00 zł;
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” kwota 44.325,00 zł;
- § 4120 – „Składki na fundusz pracy” kwota 6.671,90 zł;
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwota 42.963,10 zł.

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4300 w kwocie ogółem 42.963,10 zł, dotyczące:

- zapłaty za wykonanie dokumentacji geodezyjno-kartograficznej do wprowadzenia zmian w ewidencji gruntów i budynków (§ 4300) – faktura VAT nr 42/2023 z dnia 18.07.2023 r. na kwotę 1.600,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 24.07.2023 r. (WB nr 139/2023) na podstawie umowy nr GKN.6641.3.2.2023 dnia 29.05.2023 r. Pracę odebrano protokołem odbioru z dnia 13.07.2023 r.

- zapłaty za wykonanie dokumentacji geodezyjno-kartograficznej do wprowadzenia zmian w ewidencji gruntów i budynków (§ 4300) – faktura VAT nr FV/4/10/2023 z dnia 17.10.2023 r. na kwotę 4.840,00 zł brutto. W związku z opóźnieniem wykonania roboty – 14 dni, naliczono kary umowne i dokonano zapłaty 4.772,24 zł (4.840,00 zł – 67,76 zł) w dniu 20.10.2023 r. (WB nr 206/2023), na podstawie umowy nr GKN.6641.3.8.2023 dnia 24.07.2023 r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 07.09.2023 r. Zgodnie z § 4 pkt 3 ww. umowy, wykonawca zobowiązany jest zapłacić karę umowną w wysokości 0,1% ceny umownej za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu pracy, licząc od dnia następnego po upływie terminu umownego, o ile przeterminowanie nie przekroczy 30 dni. Pracę odebrano protokołem odbioru z dnia 05.10.2023 r.
- zapłaty za nadzór techniczny nad opracowaniem numerycznej mapy ewidencji gruntów i budynków gminy Nowy Korczyn etap I (§ 4300) – faktura VAT nr FV/2/11/2023 z dnia 20.11.2023 r. na kwotę 14.520,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 30.11.2023 r. (WB nr 229/2023) na podstawie umowy nr GKN.6641.3.11.2023 dnia 07.08.2023 r. Pracę odebrano protokołem odbioru z dnia 06.11.2023 r.
- zapłaty za wykonanie dokumentacji do aktualizacji ewidencji gruntów i budynków (§ 4300) – faktura VAT nr 8/2023 z dnia 18.12.2023 r. na kwotę 7.280,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 27.12.2023 r. (WB nr 246/2023) na podstawie umowy nr GKN.6641.3.13.2023 dnia 13.09.2023 r. Pracę odebrano protokołem odbioru z dnia 13.12.2023 r.
- zapłaty za nadzór techniczny nad opracowaniem numerycznej mapy ewidencji gruntów i budynków gminy Solec - Zdrój etap I (§ 4300) – faktura VAT nr 2023-12-08M z dnia 21.12.2023 r. na kwotę 14.723,10 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 28.12.2023 r. (WB nr 247/2023) na podstawie umowy nr GKN.6641.3.12.2023 dnia 07.08.2023 r. Pracę odebrano protokołem odbioru z dnia 30.11.2023 r.

c) 755/75515/2110

Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3110.24.2022 z dnia 21 października 2022 roku poinformował Starostę, że zaplanowana na 2023 rok kwota dotacji celowej ujętej w podziałce 755/75515/2110 stanowiła kwotę 198.000,00 zł. Uchwałą nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 roku wprowadzono do budżetu Powiatu dotację w wysokości wynikającej z ww. pisma Wojewody Świętokrzyskiego. W związku z zaplanowaną na dzień 31 grudnia 2023 roku dotacją stanowiła kwotę 198.000,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 133-01 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dla podziałki 755/75515/2110 wynika, że Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej ŚUW) przekazywał dotację na rachunek kontrolowanej jednostki w następujących terminach: 18.01.2023 r. – kwota 49.500,00 zł (WB nr 12/2023), 20.04.2023 r. - kwota 49.500,00 zł (WB nr 75/2023), 19.07.2023 r. - kwota 49.500,00 zł (WB nr 135/2023) i 20.10.2023 r. - kwota 49.500,00 zł (WB nr 200/2023).

Z ewidencji księgowej konta 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” dla podziałki 755/75515 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz sprawozdania Rb-50 Starostwa (z dnia 30.01.2024 r.) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 roku (zwane dalej sprawozdanie Rb-50 Starostwa o wydatkach za IV kwartał 2023 roku), wynika, że środki z przyznanej dotacji w kwocie 198.000,00 zł zostały zrealizowane w 100 %, w tym:

- § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” kwota 126.060,00 zł;
- § 4010 – „Wynagrodzenie osobowe pracowników” kwota 3.600,00 zł;

- § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” kwota 619,00 zł;
- § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” kwota 88,00 zł;
- § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” kwota 7.184,00 zł;
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwota 60.060,00 zł;
- § 4700 – „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” kwota 398,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300 w kwocie ogółem 17.194,00 zł, dotyczące:

- zapłaty za zakup drukarki oraz tonera do Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej (§ 4210) – faktura VAT nr SPF/23/07/0116 z dnia 19.07.2023 r. na kwotę 24.998,52 zł brutto. Urządzenia ujęte na fakturze zostały rozdysponowane zgodnie z wykazem sprzętu zakupionego w ramach umowy nr OR.2600.4.3.2023 z dnia 13.07.2023 r. (Punkt Nieodpłatnej Pomocy Prawnej – 3.597,75 zł brutto). Zapłaty dokonano w dniu 28.07.2023 r. (WB nr 143/2023).
- zapłaty za zakup tonerów do Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej (§ 4210) – faktura VAT nr FV/83/12/2023 z dnia 14.12.2023 r. na kwotę 3.192,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 18.12.2023 r. (WB nr 241/2023),
- zapłaty za artykuły chemiczne do Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej (§ 4210) – faktura VAT nr H/V/002176 z dnia 13.12.2023 r. na kwotę 817,82 zł brutto (NPP – 394,25 zł). Zapłaty dokonano w dniu 18.12.2023 r. (WB nr 241/2023),
- zapłaty Kancelarii Radcy Prawnego za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie w Busku - Zdroju (§ 4300) – faktura VAT nr FV 6/2023 z dnia 28.02.2023 r. na kwotę 2.502,50 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 13.03.2023 r. (WB nr 50/2023), na podstawie umowy zlecenie na świadczenie pomocy prawnej zawartej w dniu 28.12.2022 r.,
- zapłaty Kancelarii Adwokackiej za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie w Busku - Zdroju (§ 4300) – faktura VAT nr 3/03/2023 z dnia 07.03.2023 r. na kwotę 2.502,50 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 14.03.2023 r. (WB nr 51/2023), na podstawie umowy zlecenie na świadczenie pomocy prawnej zawartej w dniu 28.12.2022 r.,
- zapłaty Kancelarii Adwokackiej za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie w Busku - Zdroju (§ 4300) – faktura VAT nr 1/04/2023 z dnia 03.04.2023 r. na kwotę 2.502,50 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 14.04.2023 r. (WB nr 73/2023), na podstawie umowy zlecenie na świadczenie pomocy prawnej zawartej w dniu 28.12.2022 r.

VII. GOSPODARKA MIENIEM

(kontrolowała Agnieszka Ślefarska, Joanna Pieczyrak)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 334 ze zm.), dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości lub rozporządzenie.

dk

[Signature]

slw

[Signature]

[Signature]

1. Gospodarka mieniem Powiatu

(kontrolowała Agnieszka Ślefarska)

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W okresie 2023 roku obowiązywały następujące uchwały w zakresie obrotu nieruchomościami:

- uchwała Nr XIX/180/2008 Rady z dnia 10 września 2008 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości Powiatu Buskiego oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- uchwała Nr 523/2021 Zarządu z dnia 13 maja 2021 roku w sprawie określenia minimalnych stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Buskiego, zmieniona uchwałą Nr 532/2021 Zarządu z dnia 14 czerwca 2021 roku,
- uchwała Nr 1139/2023 Zarządu z dnia 23 listopada 2023 roku w sprawie określenia minimalnych stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Buskiego,
- uchwała Nr 1160/2023 Zarządu z dnia 14 grudnia 2023 roku w sprawie określenia minimalnej stawki czynszu z tytułu najmu pomieszczeń mieszkalnych.

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

Uchwałą Nr 737/2022 Zarządu Powiatu z dnia 14 kwietnia 2022 roku, stosownie do art. 25b w związku z art. 25 ust. 2 oraz art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami przyjęto Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Buskiego na lata 2022–2024. Plan zawiera informacje określone w art. 25 ust. 2a ww. ustawy oraz został zatwierdzony przez Starostę.

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości prowadzona jest przez pracownika Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w wersji elektronicznej w programie „Mienie”. Prowadzona ewidencja zawiera wszystkie dane określone w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Obrót nieruchomościami

Na przestrzeni 2022 i 2023 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku Powiatu:

- zbycie nieruchomości – w podanych latach nie nastąpiła sprzedaż nieruchomości, w 2022 roku zawarto 2 umowy zamiany, w 2023 roku zawarto 2 umowy darowizny oraz 1 umowę zamiany,
- użytkowanie wieczyste – nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, dokonywano aktualizacji opłat z tego tytułu,
- trwałe zarząd – nie wystąpiło oddanie nieruchomości w trwałe zarząd,
- dzierżawa – obowiązywały 2 umowy dzierżawy,
- najem – obowiązywały 3 umowy najmu.

Tabele: „Wykaz nieruchomości Powiatu Buskiego zbytych (w tym sprzedaż, zamiana) lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2022-2023 (bez lokali mieszkalnych)”, „Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa zbytych (w tym sprzedaż, zamiana) lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2022-2023 (bez lokali mieszkalnych)” oraz „Wykaz innych danych w zakresie dochodów z majątku” stanowią akta kontroli nr AK/VII/1.

sk
she

sk
X

1.1. Dochody z mienia Powiatu

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Starostwa z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 rok, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wynika, iż w 2023 r. nie uzyskano dochodów zaklasyfikowanych do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania 2 umów darowizny oraz 1 umowy zamiany.

➤ Umowa darowizny – działka nr 3881/2

W dniu 23.01.2023 r. do Starostwa wpłynęła decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Pacanów znak: IGPM.6831.13.2022 z dnia 30.12.2022 r., zatwierdzająca projekt podziału nieruchomości położonej w obrębie 0001 Biechów stanowiącej własność Powiatu Buskiego, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 3881 o powierzchni 1,3239 ha na działki: nr 3881/1 o powierzchni 1,2540 ha oraz nr 3881/2 o powierzchni 0,0699 ha, celem wprowadzenia zmiany w ewidencji gruntów. Działka o numerze 3881/2 stanowi drogę, która nie jest zaliczona do kategorii powiatowych dróg publicznych i powinna stanowić własność Gminy Pacanów. Pismem znak: GKN.6840.2.1.2023 z dnia 26.01.2023 r. Starosta zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy Pacanów o podjęcie stosownej uchwały celem nabycia ww. nieruchomości w drodze darowizny.

Uchwałą Nr LIX/330/23 z dnia 23 lutego 2023 roku Rada Miejska w Pacanowie wyraziła zgodę na nabycie przedmiotowej nieruchomości w drodze darowizny. Rada Powiatu uchwałą Nr XLIV/451/2023 z dnia 17 marca 2023 roku zezwoliła na dokonanie darowizny przedmiotowej nieruchomości na rzecz Gminy Pacanów. Nieruchomość stanowi część drogi gminnej, a jej zbycie nastąpiło między jednostkami samorządu terytorialnego w celu realizacji zadań własnych gminy, zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Uchwałą Nr 1008/2023 z dnia 11 maja 2023 roku Zarząd Powiatu sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze bezprzetargowej w formie darowizny, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa na okres 21 dni (18.05.2023 r.), umieszczenie na stronie BIP oraz w prasie lokalnej (Tygodnik Ponidzia w dniu 30.05.2023 r.). Na podstawie art. 34 ust. 8 ww. ustawy, w stosunku do przedmiotowej nieruchomości nie miały zastosowania przepisy o pierwszeństwie nabycia.

W dniu 20.06.2023 r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie zbycia nieruchomości w formie darowizny w trybie bezprzetargowym, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy. Umowę darowizny przedmiotowej nieruchomości zawarto w dniu 29.08.2023 r. - akt notarialny Rep. A nr 6155/2023.

➤ Umowa darowizny – działka nr 26/15, 26/17

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju złożył oświadczenia w formie aktu notarialnego o nieodpłatnym zrzeczeniu się prawa użytkowania nieruchomości stanowiących własność Powiatu:

- oznaczonej jako działka nr 26/17 o powierzchni 0,0334 ha położonej w obrębie 12 miasta Busko - Zdrój w dniu 17.01.2023 r. (akt notarialny Rep. A numer 449/2023),
- oznaczonej jako działka nr 26/15 o powierzchni 0,0077 ha położonej w obrębie miasta Busko - Zdrój w dniu 17.05.2023 r. (akt notarialny Rep. A numer 3558/2023).

sk
sk

A. Kuciel
✓

Przedmiotowa nieruchomość stanowi drogę wewnętrzną i służy jako dojazd do nieruchomości będącej własnością Gminy Busko-Zdrój. Nie jest ona w żaden sposób wykorzystywana przez ZOZ.

Starosta zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy Busko - Zdrój z prośbą o podjęcie stosownej uchwały celem nabycia nieruchomości w drodze darowizny pismem znak: GKN.684.163.2022 z dnia 26.01.2023 r. w sprawie nieruchomości oznaczonej jako działka nr 26/17 oraz pismem znak: GKN.6840.2.3.2023 z dnia 10.05.2023 r. w sprawie nieruchomości oznaczonej jako działka nr 26/15.

Rada Powiatu Buskiego wyraziła zgodę na dokonanie darowizny nieruchomości na rzecz Gminy Busko-Zdrój: uchwałą Nr XLIV/450/2023 z dnia 17 marca 2023 roku – działka nr 26/17, uchwałą Nr XLVIII/475/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku – działka nr 26/15. Nieruchomość stanowi część drogi gminnej, a jej zbycie nastąpiło między jednostkami samorządu terytorialnego w celu realizacji zadań własnych gminy, zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Uchwałą Nr 1063/2023 z dnia 27 lipca 2023 roku Zarząd Powiatu sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze bezprzetargowej w formie darowizny, który został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa na okres 21 dni (31.07.2023 r.), umieszczenie na stronie BIP oraz w prasie lokalnej (Tygodnik Ponidzia). W dniu 25.10.2023 r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie zbycia nieruchomości w formie darowizny w trybie bezprzetargowym, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy. Na podstawie art. 34 ust. 8 ww. ustawy, w stosunku do przedmiotowych nieruchomości nie miały zastosowania przepisy o pierwszeństwie nabycia. Umowę darowizny przedmiotowej nieruchomości zawarto w dniu 14.11.2023 r. - akt notarialny Rep. A nr 7779/2023.

➤ **Umowa zamiany – działka nr 122/5, 122/7, 122/9**

Uchwałą Nr 951/2023 z dnia 22 lutego 2023 roku Zarząd Powiatu przeznaczył do zbycia w drodze zamiany nieruchomości położone w obrębie 09 miasta Busko - Zdrój, oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr 122/5, nr 122/7, nr 122/9 o łącznej powierzchni 0,0152 ha, stanowiące własność Powiatu Buskiego z nieruchomością położoną w obrębie 09 miasta Busko - Zdrój, oznaczoną jako działki nr 121/1 oraz nr 121/5 o łącznej powierzchni 0,0152 ha, stanowiącą własność Związku Harcerstwa Polskiego Chorągiew Kielecka. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze bezprzetargowej w formie zamiany, stanowił załącznik do ww. uchwały i zawierał informacje określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa na okres 21 dni (27.02.2023 r.), umieszczenie na stronie BIP oraz w prasie lokalnej (Tygodnik Ponidzia). Mając na uwadze, iż nieruchomości będące przedmiotem postępowania zlokalizowane są na obszarze historycznym układu urbanistycznego miasta Busko - Zdrój, wpisanego do rejestru zabytków, Wojewódzki Konserwator Zabytków w Kielcach decyzją znak: ZN.UR.5142.426.2022 z dnia 03.01.2023 r. orzekł o pozwoleniu na dokonanie zamiany (zgodnie z art. 13 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

W dniu 08.05.2023 r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie zbycia nieruchomości w formie zamiany w trybie bezprzetargowym, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy. Celem zamiany było pozyskanie gruntów znajdujących się przy istniejącej sali gimnastycznej należącej do Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych w Busku - Zdroju, w celu zaprojektowania i wybudowania nowej sali sportowej o wymiarach spełniających potrzeby związane z prowadzeniem zajęć wychowania fizycznego w szkole. Zamiana nastąpiła bez konieczności dokonywania dopłat ze względu na równą wartość zamienianych nieruchomości (52.200,00 zł).



Stek




Umowę zamiany przedmiotowych nieruchomości zawarto w dniu 30.08.2023 r. - akt notarialny Rep. A nr 6217/2023.

Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa za 2023 rok oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2023 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody ujęte w podziałce 700/70005/§0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” w kwocie 23.144,49 zł. Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły zaległości.

W 2023 roku obowiązywało 15 decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Buskiego oddanych w odpłatny trwałe zarząd oraz Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Buskiego oddanych w nieodpłatny trwałe zarząd, stanowią akta kontroli nr AK/VII/2.

Kontrolą objęto 7 decyzji wydanych dla niżej wymienionych jednostek budżetowych:

a) jednostki, które zwolniono od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu:

– I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Busku - Zdroju – decyzja znak: GKN.7002-12/05 z dnia 22.11.2006 r. ustanawiająca trwałe zarząd dla nieruchomości oznaczonej w ewidencji jako działka nr 89/2 o powierzchni 0,414 ha. Decyzją znak: GKN.7002-2/05 z dnia 07.04.2005 r. orzeczono o pozostawieniu w trwałym zarządzie zabudowanej nieruchomości oznaczonej numerem 22/3 o powierzchni 1,7094 ha. Decyzją znak: GKN.6844.2.2.2014 z dnia 08.05.2014 r. ustanowiono trwałe zarząd nad nieruchomością gruntową oznaczoną w ewidencji gruntów numerem działki 22/4 o powierzchni 0,0224 ha. Trwałe zarząd został ustanowiony na czas nieokreślony na cele statutowe jednostki. Liceum Ogólnokształcące zostało zwolnione z opłaty rocznej na podstawie wówczas obowiązującego art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, obecnie art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

– Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. K. Wielkiego w Busku - Zdroju – decyzja znak: GKN.6844.2.3.2018 Zarządu z dnia 13.11.2018 r. ustanawiająca trwałe zarząd: do 316740/482775 udziału w części nieruchomości położonej w obrębie 10 w Busku - Zdroju, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 57/64 o powierzchni 1,5192 ha oraz do udziału 149793/476127 w części nieruchomości położonej w obrębie 10 w Busku - Zdroju, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 57/11 o pow. 0,9784 ha, nr 57/12 o pow. 0,0124 ha, nr 57/13 o pow. 0,0238 ha i 57/14 o pow. 0,1639 ha. Trwałe zarząd został ustanowiony na czas nieokreślony na cele statutowe jednostki. Zespół Szkół został zwolniony z opłaty rocznej, zgodnie z art. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

– Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku - Zdroju – decyzja znak: GKN.7002-1/06 Zarządu Powiatu z dnia 26.05.2006 r. ustanawiająca trwałe zarząd nad nieruchomością położoną w Busku-Zdroju w obrębie 14, oznaczoną w ewidencji gruntów numerami działek 3/2, 3/6, 3/11, 3/12, 3/13, 3/15, 3/16, 3/17, 3/18 i 3/19 o łącznej powierzchni 1,8167 ha. Decyzją z dnia 6.05.2009 r. (pismo znak: GKN.7002-5/09) Zarząd Powiatu orzekł o wygaśnięciu prawa trwałego zarządu do nieruchomości oznaczonych jako działka nr 3/15 oraz 3/19. Trwałe zarząd został ustanowiony na czas nieokreślony na cele statutowe jednostki. Ośrodek został zwolniony z opłaty rocznej na podstawie wówczas obowiązującego art. 81 ustawy o systemie oświaty, obecnie art. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.









– Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Busku - Zdroju – decyzja znak: GKN.6844.2.2.2019 Zarządu Powiatu z dnia 18.12.2019 r. ustanawiająca trwały zarząd do udziału 63251/95961 części nieruchomości położonej w Busku-Zdroju w obrębie 11, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 73/33 o powierzchni 0,4325 ha. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieokreślony na cele statutowe jednostki. Poradnia została zwolniona z opłaty rocznej na mocy art. 6 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe.

b) jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Powiatu:

- Powiatowy Urząd Pracy w Busku - Zdroju,
- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Winiarach,
- Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie.

Starosta w 2023 roku nie wydawał decyzji ustanawiającej odpłatny trwały zarząd. Wszystkie opłaty wniesione w okresie objętym kontrolą z tytułu trwałego zarządu wynikały z decyzji wydanych w latach poprzednich. Kontrolą objęto terminowość wnoszonych w 2023 roku opłat za trwały zarząd przez wybrane do próby kontrolnej jednostki i dokonano poniższych ustaleń:

Powiatowy Urząd Pracy w Busku - Zdroju

Decyzją znak: GKN.6844.2.1.2023 z dnia 24.08.2023 r. Zarząd Powiatu ustanowił na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Busku - Zdroju trwały zarząd nad nieruchomością położoną w miejscowości Busko - Zdrój obręb 11, działka nr 73/10 o powierzchni 0,1597 ha, zabudowaną dwukondygnacyjnym budynkiem użytkowym o powierzchni użytkowej 602,83 m². Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. 5.889,00 zł., płatną w terminie do 31 marca. Opłatę roczną za 2023 rok w wysokości 1.963,00 zł należało uiścić w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd stała się ostateczna.

Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Winiarach

Decyzją znak: GKN.7002-3/07 z dnia 30.05.2007 r. Zarząd Powiatu ustanowił na rzecz Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej im. M. J. Piłsudskiego w Winiarach trwały zarząd nad nieruchomością położoną w Winiarach Wiślickich, działka nr 137/1 o powierzchni 3,8806 ha. Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. 338,78 zł., płatną w terminie do 31 marca każdego roku. Zgodnie z decyzją z dnia 05.08.2009 r. (pismo znak: GKN.7002-7/09) Zarząd ustalił nową wysokość opłaty rocznej według dotychczasowej stawki procentowej 0,3% w kwocie 8.831,96 zł, z uwagi na znaczny wzrost wartości nieruchomości.

Decyzją znak: GKN.6844.2.1.2018 z dnia 13.04.2018 r. Zarząd Powiatu orzekł o wygaśnięciu trwałego zarządu nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 137/2. Przedmiotowa działka powstała w wyniku podziału działki 137/1 na działki: nr 137/2 o powierzchni 0,1794 ha i nr 137/3 o powierzchni 3,7012 ha. Działka nr 137/3 pozostała w trwałym zarządzie na rzecz Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej. Zgodnie z informacją o wysokości opłaty z tytułu trwałego zarządu za rok 2023 wyniosła ona 8.423,19 zł.

Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie

W dniu 20.07.2021 r. decyzją Zarządu (pismo znak: GKN.6844.2.3.2021) zaktualizowano dotychczasową opłatę roczną, która wyniosła po zmianie 30.274,80 zł. Pismem z dnia 04.08.2021 r. Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie zwrócił się z prośbą o udzielenie 90% bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu w trybie art. 84 ust. 3 pkt 2 ustawy o gospodarce

dk
skw

A. Chudziński

nieruchomościami. Uchwałą Nr XXX/334/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku Rada Powiatu udzieliła zgody na udzielenie bonifikaty w wysokości 90% dla ww. jednostki. Po jej zastosowaniu opłata roczna z tytułu trwałego zarządu wyniosła 3.027,48 zł i została ona zmieniona decyzją znak: GKN.6844.2.3.2021 Zarządu Powiatu z dnia 14.12.2021 r.

Wszystkie jednostki objęte kontrolą zobowiązane do uiszczenia w 2023 roku opłaty z tytułu trwałego zarządu wniosły opłaty w kwotach wynikających z decyzji w wymaganym terminie tj. do dnia 31 marca 2023 roku stosownie do postanowień art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na rzecz Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju ustanowiono nieodpłatnie i na czas nieokreślony prawo użytkowania nieruchomości w formie aktów notarialnych: akt notarialny Rep. A nr 7377/2009 z dnia 29.12.2009 r. – działki nr 26/1, 26/4, 26/8, 26/10, 26/15, 26/16 i 26/17 o łącznej powierzchni 6,5450 ha; akt notarialny Rep. A nr 3221/2010 z dnia 28.06.2010 r. – działka nr 26/4 o powierzchni 0,0351 ha; akt notarialny Rep. A nr 381/2020 z dnia 20.01.2020 r. – działka nr 26/7, 26/9 i 26/12 o łącznej powierzchni 0,6465 ha.

Zespół Szkół Specjalnych w Busku - Zdroju jest placówką publiczną funkcjonującą w podmiocie leczniczym – Specjalistycznym Szpitalu Ortopedyczno-Rehabilitacyjnym „Górka” w Busku - Zdroju. Zespół zajmuje pomieszczenia przy ulicy Starkiewicza 1 oraz ul. Kolonia Górka 2, których właścicielem jest Uzdrowisko Busko - Zdrój S. A. w Busku - Zdroju i udostępnia je Powiatowi Buskiemu na podstawie umowy najmu (bez numeru) z dnia 27.04.2011 r. Przedmiotem ww. umowy jest pomieszczenie przeznaczone na pokój nauczycielski o powierzchni 14 m² oraz pomieszczenie przeznaczone na bibliotekę o powierzchni 21 m² znajdujące się w Szpitalu przy ul. Starkiewicza 1, a także pomieszczenie administracyjno-gospodarcze o powierzchni 64,80 m² znajdujące się w budynku przy ul. Kolonia Górka 2. Przedmiotowe lokale zostały wynajęte na potrzeby Zespołu Szkół Specjalnych w Busku - Zdroju wraz z wyposażeniem. Zespół obejmuje zajęciami edukacyjnymi i zajęciami opiekuńczo-wychowawczymi dzieci będące pacjentami Szpitala. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Miesięczna kwota czynszu została ustalona na kwotę 1.861,27 zł netto + podatek VAT. Czynsz zawiera opłaty za: wodę i ścieki, ciepłą wodę, centralne ogrzewanie oraz energię elektryczną. Ulega on waloryzacji w okresie rocznym przez podwyższenie o roczny wskaźnik cen towarów i usług ogłoszonych przez GUS.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa za 2023 rok oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2023 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody ujęte w podziałce 700/70005/§0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w kwocie 16.026,49 zł. Zaległości z powyższego tytułu według stanu na dzień 31.12.2023 r. stanowiły kwotę 3.170,52 zł.

Z wykazu nieruchomości Powiatu Buskiego oddanych w dzierżawę oraz wykazu najemców i umów administrowania wynika, że w 2023 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało łącznie 3 umowy najmu, 2 umowy na administrowanie oraz 2 umowy dzierżawy. Powyższe wykazy stanowią akta kontroli nr AK/VII/3.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną, a pobieraną wysokością czynszu oraz terminowości zapłaty czynszu i prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę.

Próbą kontrolną objęto 2 umowy dzierżawy obowiązujące w 2023 roku, tj.:









1) Uchwałą Nr 242/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku Zarząd Powiatu sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości Powiatu Buskiego przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr 263/2020 Zarządu z dnia 23 stycznia 2020 roku. Podstawę do zastosowania trybu bezprzetargowego stanowił § 10 ust. 1 pkt 1 i 2 uchwały Nr XIX/180/2008 Rady Powiatu z dnia 10 września 2008 roku, zgodnie z którym odstępuje się od przetargu, jeżeli oddanie nieruchomości w dzierżawę następuje na rzecz osoby, która korzystała jako ostatnia z nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy przez okres co najmniej 3 lat lub na rzecz osoby, która wybudowała na gruncie stały lub tymczasowy obiekt budowlany oraz jego następcy prawnego. Umowa dzierżawy (bez numeru) została zawarta w dniu 25.02.2020 roku na okres 10 lat tj. od 01.03.2020 r. do 28.02.2030 r. z kontrahentem o nr konta 29660. Przedmiotem umowy jest działka nr 26/3 obręb 12 w miejscowości Busko - Zdrój o powierzchni 238 m², zabudowana pawilonem handlowym wzniesionym staraniem i nakładem poprzednika prawnego Dzierżawcy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 710,00 zł netto miesięcznie + podatek Vat, płatny do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz będzie waloryzowany rocznie proporcjonalnie do dodatniego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Przedmiotowa umowa jest kontynuacją umowy dzierżawy zawartej w dniu 24.02.2017 r.

Dzierżawca wnosił czynsz w wysokości wynikającej z zawartej umowy oraz w określonych terminach, za wyjątkiem czynszu za dzierżawę za miesiąc: czerwiec (14 dni), sierpień (11 dni), październik (3 dni) oraz grudzień (1 dzień). Dzierżawcy nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę.

2) Uchwałą Nr 919/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku Zarząd Powiatu sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości Powiatu Buskiego przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym. Podstawę do zastosowania trybu bezprzetargowego stanowił § 10 ust. 1 uchwały Nr XIX/180/2008 Rady Powiatu z dnia 10 września 2008 roku, zgodnie z którym odstępuje się od przetargu jeżeli oddanie nieruchomości w dzierżawę następuje na rzecz osoby, która korzystała jako ostatnia z nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy przez okres co najmniej 3 lat lub na rzecz osoby, która wybudowała na gruncie stały lub tymczasowy obiekt budowlany oraz jego następcy prawnego. Umowa dzierżawy (bez numeru) została zawarta w dniu 30.01.2023 roku na okres 3 lat tj. od 01.02.2023 r. do 31.01.2026 r. z kontrahentem o nr konta 47733. Przedmiotem umowy jest część nieruchomości oznaczonej jako działka nr 26/5 obręb 12 w miejscowości Busko - Zdrój o powierzchni 140 m², na której usytuowany jest budynek handlowo-usługowy nabyty przez Dzierżawcę na podstawie umowy kupna-sprzedaży z dnia 21.11.2022 r. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 520,00 zł netto miesięcznie + podatek Vat, płatny do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz będzie waloryzowany raz do roku w oparciu o średnioroczny wskaźnik zmiany cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy. Przedmiotowa umowa jest kontynuacją umowy dzierżawy zawartej w dniu 30.01.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że dzierżawca wnosił czynsz w wysokości wynikającej z zawartej umowy oraz nieterminowo regulował czynsz za dzierżawę za miesiąc: maj - 9 dni, czerwiec - 1 dzień oraz lipiec - 13 dni (nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę), a także na listopad - 120 dni (spłata należności została omówiona poniżej w związku z opisem zaległości z tytułu nieterminowego regulowania czynszu za najem oraz dzierżawę na dzień 31.12.2023 roku).

Umowy dzierżawy objęte kontrolą zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby. Określały one przeznaczenie przedmiotu dzierżawy, okres obowiązywania umowy oraz wysokość


słan





czynszu i termin jego zapłaty. Przed ich zawarciem każdorazowo Zarząd Powiatu podejmował uchwały w sprawie sporządzenia i przekazania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Kontrolowana jednostka dokonywała aktualizacji stawek czynszu stosownie do postanowień zawartych w umowach objętych kontrolą. Ewidencja analityczna prowadzona jest osobno dla każdego najemcy i dzierżawcy.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2023 roku zaległości z tytułu nieterminowego regulowania czynszu za najem oraz dzierżawę wyniosły w rozdziale 70005 § 0750 – kwotę 3.170,52 zł i dotyczyły dwóch dzierżawców: konto nr 47733 oraz konto 18332. Dłużnikom na zaległości naliczono odsetki od zaległości, zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 ze zm.).

Na dzień kontroli: kontrahent o numerze konta 47733 dokonał wpłaty należności 639,60 zł w dniu 19.03.2024 r. (WB nr 56/2024) oraz naliczone odsetki w dniu 03.04.2024 r. (WB nr 66/2024). Kontrahent o numerze konta 18332 do dnia kontroli nie uregulował zaległych należności w wysokości 2.530,92 zł. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Busku - Zdroju, pismem z dnia 23.06.2017 r. poinformował Starostę, iż postępowanie egzekucyjne w powyższej sprawie jest bezskuteczne i tym samym zostaje umorzone.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

(kontrolowały Agnieszka Ślefarska i Joanna Pieczyrak)

I. Zagadnienia ogólne gospodarowania mieniem Skarbu Państwa

(kontrolowała Agnieszka Ślefarska)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa, wprowadzonym przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 967/2018 z dnia 23 maja 2018 roku, zmienionego uchwałą Nr 39/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku oraz Nr 146/2019 z dnia 21 sierpnia 2018 roku zadania z zakresu gospodarki mieniem Skarbu Państwa należą do Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, którym kieruje Naczelnik Wydziału, będący jednocześnie Geodetą Powiatowym. Pracownicy Wydziału zostali upoważnieni przez Starostę do wykonywania czynności związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

Ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest przez pracownika Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w wersji elektronicznej w programie „Mienie”. W wyniku kontroli ustalono, że prowadzona ewidencja zawiera wszystkie dane określone w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 23 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta sporządził i przekazał roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2022 r. Wojewodzie Świętokrzyskiemu za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej ePUAP w dniu 28.04.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że Starosta Buski opracował plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Starosta pismem znak: GKN.6810.3.4.2022 z dnia 08.03.2022 r. przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2022-2024, który został uzupełniony pismem z dnia 01.04.2022 r. Wojewoda zatwierdził przedmiotowy plan pismem znak: SPN.V.7582.41.2022 z dnia 04.04.2022 r.

dk
selen

A. Kłodas

4

II. Zbywanie i udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa w latach 2022-2023

(kontrolowała Agnieszka Ślefarska)

W 2023 roku łącznie 102 podmioty władały nieruchomościami Skarbu Państwa w niżej wymienionych formach władania:

- sprzedaż – 1 sprzedaży,
- użytkowanie wieczyste - 89 podmiotów,
- najem i dzierżawa - 3 podmioty,
- trwałe zarząd - 10 podmiotów.

Tabele: „Wykaz nieruchomości Powiatu Buskiego zbytych (w tym sprzedaż, zamiana) lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2022-2023 (bez lokali mieszkalnych)”, „Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa zbytych (w tym sprzedaż, zamiana) lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2022-2023 (bez lokali mieszkalnych)” oraz „Wykaz innych danych w zakresie dochodów z majątku” stanowi akta kontroli nr AK/VII/2.

1) Sprzedaż nieruchomości

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. nie wykazano dochodów zaklasyfikowanych w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”. Z informacji uzyskanych od pracowników Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz z „Wykazu nieruchomości Skarbu Państwa zbytych (w tym sprzedaż, zamiana) lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2022-2023” wynika, że w 2023 roku nastąpiła jedna sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji jako działka nr 135/5 o powierzchni 0,0108 ha położona w obrębie 0002 w mieście Busko - Zdrój. Kontrolą objęto procedurę sprzedaży ww. działki.

Właściciel działki nr 135/2 położonej w obrębie 02/002 w Busku - Zdroju zwrócił się z wnioskiem o sprzedaż nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 135/1, będącej własnością Skarbu Państwa z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania jego nieruchomości. Decyzją znak: GNWR.6831.96.1.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Busko - Zdrój z dnia 15.11.2022 r. został przeprowadzony podział geodezyjny działki 135/1, z której powstała działka nr 135/4 o pow. 0,0032 ha i działka nr 135/5 o pow. 0,0108 ha.

W dniu 27.03.2023 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia Nr 4887) sporządził operat szacunkowy wyceniając wartość nieruchomości oznaczonej jako działka nr 135/5 na kwotę 8.860,00 zł.

Działając na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 7, art. 23a w związku z art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Starosta pismem znak: GKN.6840.1.1.2023 z dnia 05.06.2023 r. zwrócił się z prośbą do Wojewody Świętokrzyskiego o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność skarbu Państwa w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Wojewoda wyraził zgodę zarządzeniem Nr 69/2023 z dnia 27 czerwca 2023 r.

Zarządzeniem Nr 53/2023 z dnia 25 lipca 2023 r. Starosta Buski sporządził wykaz nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, tj. działki nr 135/5 o powierzchni 0,0108 ha położonej w obrębie 0002 w mieście Busko - Zdrój. Zgodnie z zapisem art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawiera elementy wymagane w art. 35 ust. 2 ww. ustawy. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa przez okres 21 dni, tj. w dniach od 26.07 do 16.08.2023 roku o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja. Ponadto informację









o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej (Tygodnik Ponidzia) oraz opublikowano na stronie internetowej Gminy i BIP.

Starosta zarządzeniem Nr 71/2023 z dnia 18 września 2023 r. ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości w dniu 19.09.2023 r. przez umieszczenie na stronie internetowej BIP, a także poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 26.10.2023 r. godz. 10⁰⁰ w Starostwie Powiatowym w Busku - Zdroju (termin zgodny z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości) oraz podano cenę wywoławczą nieruchomości w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wadium należało wpłacić do dnia 19.10.2023 r. Wysokość wadium w kwocie 950,00 zł ustalono zgodnie z przepisami § 4 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym właściwy organ ustala wysokość wadium, które nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny. Termin wniesienia wadium, jego wysokość i formę ustalono zgodnie z przepisami § 4 pkt 2, 3, 4 i 6 ww. rozporządzenia.

Na okoliczność przeprowadzenia przetargu, w dniu 26.10.2023 r. Komisja przetargowa (powołana na podstawie zarządzenia Nr 78/2023 Starosty Buskiego z dnia 26 października 2023r.) sporządziła protokół, który zawierał wszystkie informacje określone § 10 ww. rozporządzenia Rady Ministrów. Do przetargu został dopuszczony tylko jeden podmiot. Cena nieruchomości uzyskana w wyniku przetargu wyniosła 9.600,00 zł + podatek VAT, co dało cenę 11.808,00 zł. Informację, o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego podano do publicznej wiadomości w dniu 06.11.2023 r. poprzez umieszczenie w BIP Urzędu w dniu 06.11.2023 r. oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 10 dni. Informacja zawiera wszystkie wymagane elementy, zgodnie z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów. Nabywca nieruchomości w dniu 29.11.2023 r. został poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (12.12.2023 r.), czym dotrzymano co najmniej 7-dniowego terminu od dnia doręczenia zawiadomienia.

Umowa sprzedaży została zawarta w dniu 12.12.2023 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 8630/2023. W § 3 aktu notarialnego przedstawiciel Skarbu Państwa potwierdził wpłatę ceny sprzedaży w całości przed zawarciem aktu notarialnego. Nabywca uiścił ustaloną w drodze przetargu kwotę 10.858,00 zł, pomniejszoną o wpłacone wadium oraz naliczone odsetki w dniu 04.03.2024 r. (dowód wpłaty nr 000877/1). Zgodnie z punktem 13 protokołu z przeprowadzonego przetargu z dnia 26.10.2023 r., nabywca został zobowiązany do wpłaty pozostałej ceny nieruchomości (10.858,00 zł) w terminie najpóźniej 1 dzień przed zawarciem aktu notarialnego (data wpływu środków na konto).

W wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/1 do protokołu kontroli) Starosta oraz Skarbnik wskazali: (...) *brak wpłaty należnej kwoty w wysokości 10.858,00 zł, która powinna znaleźć się na koncie, najpóźniej 1 dzień przed zawarciem aktu notarialnego wynikał z przeoczenia na etapie przygotowywania dokumentacji do zawarcia aktu. Kupujący na etapie podpisywania protokołu uzgodnień wielokrotnie był pouczany o obowiązku dokonania wpłaty w określonym terminie zarówno w kasie urzędu jak również został mu przekazany numer rachunku bankowego. Ze swej strony zapewniał o niezwłocznej wpłacie środków. Pragnę nadmienić, że sytuacja taka zdarzyła się po raz pierwszy i to spowodowało, że w momencie podpisywania aktu notarialnego zarówno przedstawiciel Skarbu Państwa jak i notariusz nie przypuszczali, że kontrahent nie uregulował należnej kwoty za przedmiotową nieruchomość. Brak wpłaty został ujawniony na etapie weryfikacji i uzgodnień na koniec roku*








oraz przygotowywania informacji o stanie mienia za rok 2023. Kontrahent został wezwany do uregulowania należnej kwoty i niezwłocznie uiścić ją wraz z należnymi odsetkami.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Starosta z tytułu nadzoru.

Kserokopie: protokołu z przeprowadzonego przetargu z dnia 26.10.2023 r., aktu notarialnego Repertorium A numer 8630/2023 z dnia 12.12.2023 r., noty odsetkowej Nr 1/2024 z dnia 04.03.2024 r., dowodu wpłaty Nr 000877/1 z dnia 04.03.2024 r., oraz zestawienia stanu konta 221-03-13-050259 za okres od bilansu otwarcia 2024 r. do marca 2024 r. stanowią akta kontroli AK/VII/4.

Z tytułu opóźnienia w wpłacie, naliczono i pobrano odsetki w kwocie 284,12 zł – nota odsetkowa Nr 1/2024 z dnia 04.03.2024 r. Wadium zostało przekięgowane z sum depozytowych na dochody i zaliczone na poczet ceny nabycia przedmiotowej nieruchomości w dniu 13.03.2024 r., zgodnie z § 4 ust. 8 ww. rozporządzenia.

2) Użytkowanie wieczyste nieruchomości

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wynika, że dochody wykonane zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” stanowiły kwotę 647.178,22 zł, w tym kwotę 158.464,26 zł potrącono na rzecz Powiatu. Zaległości na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 140.833,85 zł. Wykaz użytkowników wieczystych mienia Skarbu Państwa w 2023 roku stanowi akta kontroli nr AK/VII/5.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną, a pobieraną opłatą z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, terminowości uiszczania w/w opłaty, prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności w 2023 roku. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych użytkowników wieczystych.

Ustalenia kontroli:

Aktualizacji opłaty dokonywano według dotychczasowej stawki procentowej na podstawie wartości rynkowej nieruchomości ustalonej w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operaty szacunkowe spełniały wymogi art. 156 przedmiotowej ustawy. W przypadku, gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej kwoty, opłata była naliczana zgodnie z art. 77 ust. 2a ww. ustawy. Aktualizacji opłaty dokonywano w drodze decyzji właściwego organu, stosownie do art. 77 ust. 3 ww. ustawy. Zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta wypowiadał na piśmie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego wysokość dotychczasowych opłat. Wypowiedzenia zawierały ofertę przyjęcia opłaty w nowej wysokości, wskazywały sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i zawierały pouczenie o zasadach zakwestionowania wypowiedzenia. W wypowiedzeniach zawarto informację o wartości nieruchomości oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym.

Ustalono, że w próbie objętej kontrolą opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości były wniesione w prawidłowych kwotach wynikających z dokumentacji dotyczącej ustalenia wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego na 2023 rok.

W próbie objętej kontrolą użytkownicy wieczyci dokonywali wpłaty opłaty rocznej, zgodnie z terminem wynikającym z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na mocy którego





za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste pobiera się opłaty roczne, które wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

Ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie prowadzona jest odrębnie dla każdego użytkownika wieczystego.

Na dzień 31.12.2023 roku zaległości z tytułu nieterminowo regulowanych opłat za użytkowanie wieczyste Skarbu Państwa wyniosły łącznie 140.833,85 zł. Wykaz należności Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego na dzień 31-12-2023 r. stanowi akta kontroli nr AK/VII/6. Przedmiotowy wykaz zawiera szczegółowe informacje odnośnie nazwy dłużnika, kwoty należności na IV kwartał 2023 r. oraz opis działań podjętych w celu niedopuszczenia do przedawnienia należności. Dłużnikom wystawiano upomnienia oraz nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym. W przypadku sześciu dłużników, ogłoszono upadłość przedsiębiorstwa, w związku z czym wystąpił brak możliwości wyegzekwowania kwoty w postępowaniu egzekucyjnym. Do dnia zakończenia kontroli pięciu dłużników dokonało wpłaty należności na łączną kwotę 41,91 zł, a także jeden dłużnik dokonał zapłaty części zadłużenia w wysokości 0,99 zł.

Na podstawie Wykazu nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym PKP S.A. zwolnionych z opłat za użytkowanie wieczyste – 31.12.2023 r. stwierdzono, że część nieruchomości została zwolniona z rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste, w tym m.in. nieruchomości Skarbu Państwa położone w:

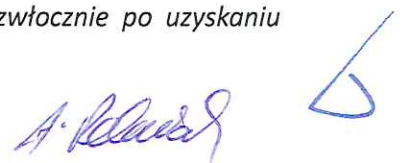
- a) Gminie Busko-Zdrój o łącznej powierzchni 41,2655 ha,
- b) Gminie Tuczępy o łącznej powierzchni 31,7210 ha,
- c) Gminie Gnojno o łącznej powierzchni 50,8000 ha.

Przedmiotowy wykaz zawierający wyliczenie działek według numerów w ewidencji gruntów i budynków w poszczególnych gminach stanowi akta kontroli nr AK/VII/7.

W toku niniejszej kontroli zwrócono się z zapytaniem czy w latach 2022-2023 podjęto działania w celu weryfikacji gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej. Infrastruktura ta została wyłączona ze zwolnienia z opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntu na mocy nowelizacji ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1786 ze zm.) dokonanej ustawą z 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1923). Stosownie do art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami organy działające za Skarb Państwa, są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. W myśl art. 5 ust. 2a ustawy z 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym „zarządca sporządza statut sieci kolejowej wskazujący linie kolejowe, bocznicę kolejowe oraz inne drogi kolejowe przez niego zarządzane, a także wskazujący, które z nich stanowią infrastrukturę nieczynną lub prywatną. Zarządca umieszcza w statucie sieci kolejowej również informację o elementach infrastruktury kolejowej wchodzących w skład linii kolejowej, które są zarządzane przez innego zarządcę”.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/2 do protokołu kontroli) Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami wskazał: (...) w przedmiotowej sprawie łącznie skierowane zostały trzy pisma. Pierwsze pismo w przedmiotowej sprawie znak: GKN.6821.1.101.2023 z dnia 02.08.2023 r. skierowane było do PKP w Lublinie, a dwa kolejne pisma znak jw. z dnia 11.09.2023 r. oraz z dnia dzisiejszego tj. 10.04.2024 r. skierowane zostały do PKP S.A. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Krakowie. Na nasze pismo z dnia 11.09.2023 r. PKP Polskie Koleje Państwowe S.A. odpowiedziało pismem z dnia 15.09.2023 r. informując w nim, że niezwłocznie po uzyskaniu





danych, o które prosimy zostanie do nas skierowana odpowiedź zwrotna. W związku z brakiem odpowiedzi jeszcze pod koniec grudnia 2023 r. telefonowaliśmy do PKP w przedmiotowej sprawie (nie mamy żadnej notatki z przeprowadzonej rozmowy). Niestety pomimo prób uzyskania od PKP danych umożliwiających nam weryfikację nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste PKP pod kątem infrastruktury kolejowej nieczynnej lub prywatnej do dnia dzisiejszego takowych danych nie otrzymaliśmy.

Kserokopie: pisma Starosty znak: GKN.6821.1.101.2023 z dnia 02.08.2023 r., pisma PKP S.A. z dnia 23.08.2023 r, pisma Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami z dnia 11.09.2023 r., pisma PKP S.A. z dnia 15.09.2023 r., pisma Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami z dnia 10.04.2024 r. stanowią akta kontroli AK/VII/8.

3) **Trwały zarząd**

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wynika, że dochody wykonane zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” wyniosły łącznie 33.011,87 zł, w tym kwotę 8.252,97 zł potrącono na rzecz Powiatu. Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły zaległości. W kontrolowanym okresie Powiat nie oddawał nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa w trwałe zarząd.

Jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa to:

- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Kielcach,
- Izba Administracji Skarbowej w Kielcach,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju,
- Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Busku - Zdroju,
- Prokuratura Okręgowa w Kielcach,
- Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Krakowie,
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Busku - Zdroju,
- Sąd Rejonowy w Busku - Zdroju,
- Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa oddział w Busku - Zdroju.

Wykaz jednostek organizacyjnych oddanych w odpłatny trwałe zarząd Skarb Państwa stanowi akta kontroli nr AK/VII/9.



Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zgodności wpłat z kwotami ustalonymi w wydanych decyzjach, terminowości wpłat, aktualizacji opłaty rocznej. Próbą kontrolą objęto 4 podmioty, tj.:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Busku - Zdroju

Starosta decyzją znak: GKN.7012-3/2000 z dnia 03.07.2000 roku ustanowił trwałe zarząd na rzecz Powiatowego Inspektoratu Weterynarii na czas nieokreślony na nieruchomość położoną w Busku - Zdroju obręb 07, oznaczoną jako działka nr 1 o powierzchni 8228 m², z przeznaczeniem na cele związane z działalnością Inspekcji Weterynaryjnej. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ustalono w kwocie 905,10 zł co stanowi 1% wartości gruntu, płatną do 31 marca każdego roku.

Decyzją znak: GKN.7226-18/09 z dnia 19.06.2009 roku Starosta zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie wartości rynkowej nieruchomości (kwota 1.671.749,00 zł) ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 15.12.2008 r. sporządzonym przez


skan

rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 1967). Opłatę roczną ustalono w kwocie 16.717,49 zł w wysokości 1% wartości rynkowej nieruchomości.

Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach

Decyzją znak: GKN.7226-20/09 z dnia 13.07.2009 roku Starosta zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością położoną w Busku - Zdroju, oznaczoną w ewidencji jako działka nr 85 położoną w obrębie 5 o powierzchni 0,6046 ha. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano w wyniku zmiany dotychczasowej stawki procentowej wynoszącej 1 % na 0,1%. Opłatę roczną ustalono w kwocie 5.572,88 zł w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

Decyzją znak: GKN.6844.1.2.2011 Starosta ustanowił trwały zarząd na nieruchomość położoną na terenie miasta Stopnica, oznaczoną jako działka nr 413/6 o powierzchni 0,1374 ha. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ustalono w wysokości 532,04 zł.

Starosta decyzją znak: GKN.6844.11.2021 z dnia 10.12.2021 roku ustanowił trwały zarząd na rzecz Komendy Wojewódzkiej Policji na nieruchomość położoną na terenie miasta Wiślica, oznaczoną jako działka nr 971/4 o powierzchni 0,1500 ha, z przeznaczeniem na budowę Posterunku Policji w Wiślicy. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ustalono w wysokości 0,1% ceny nieruchomości, tj. w kwocie 35,21 zł.

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

Decyzją znak: GKN.6844.1.4.2015 z dnia 06.08.2015 roku Starosta orzekł o nabyciu przez Izbę Skarbową w Kielcach prawa trwałego zarządu do nieruchomości położonej w Busku - Zdroju, oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 251 i 269 o łącznej powierzchni 0,1572 ha. Nabycie prawa trwałego zarządu nastąpiło na czas nieokreślony na potrzeby statutowe jednostki, tj. siedzibę Urzędu Skarbowego w Busku - Zdroju. Opłata roczna została ustalona w kwocie 846,47 zł, przy zastosowaniu stawki procentowej 0,3% wartości nieruchomości.

Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Kielcach

Decyzją znak: RGG-7224/13/98 z dnia 04.02.1998 roku Starosta orzekł o nabyciu przez GDDKiA w Kielcach prawa trwałego zarządu do nieruchomości położonej w Busku - Zdroju, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 323 o powierzchni 879 m². Starosta Buski decyzją znak: GKN.7012-4/2010 z dnia 26.07.2010 roku ustanowił trwały zarząd na rzecz generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad na czas nieoznaczony na nieruchomość położoną w miejscowości Grotniki Duże gmina Nowy Korczyn, oznaczoną jako działki nr 147/2 i 147/3 o łącznej powierzchni 0,4868 ha, z przeznaczeniem na siedzibę Obwodu Drogowego Rejonu Dróg Krajowych w Busku - Zdroju. Łączna opłata roczna z tytułu trwałego zarządu w 2023 roku wyniosła 667,03 zł (0,3% wartości gruntu), płatna do 31 marca każdego roku.

W wyniku kontroli ustalono:

W 2023 roku jednostki regulowały opłaty z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomościami Skarbu Państwa terminowo do 31 marca w wysokościach wynikających z decyzji, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu zawierały dane wskazane w art. 45 ust. 2 w/w ustawy.

Aktualizacji opłaty dokonywano w drodze decyzji właściwego organu, według dotychczasowej stawki procentowej na podstawie wartości rynkowej nieruchomości ustalonej w operatach szacunkowych sporządzanych przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 87 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalona nowa wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu obowiązywała począwszy od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym decyzja stała się ostateczna, stosownie do art. 87 ust. 3 ww. ustawy.


skben





4) Najem i dzierżawa

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wynika, że dochody wykonane zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły 8.463,48 zł, w tym kwotę 2.115,82 zł potrącono na rzecz Powiatu. Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły zaległości.

Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w dzierżawę stanowi akta kontroli nr AK/VII/10. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przeprowadzenia procedury dzierżawy, zgodności zapłaty czynszu z kwotami ustalonymi, terminowości wpłat czynszu oraz windykacji zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego. Kontrolą objęto 3 umowy dzierżawy obowiązujące w 2023 roku.

1) Umowa dzierżawy (bez numeru) zawarta w dniu 01.12.2021 r. na okres trzech lat, tj. od 01.12.2021 r. do 30.11.2024 r. na dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1550/4 o powierzchni 0,1794 ha, położonej w mieście Nowy Korczyn, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1B/00075591/2, z przeznaczeniem na cele rolnicze. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 110,00 zł netto plus podatek VAT, co daje łączną kwotę 135,30 zł brutto, płatny w terminie do 31 marca każdego roku. W przedmiotowej umowie zawarto zapis, że czynsz będzie waloryzowany rocznie proporcjonalnie do dodatniego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Oprócz czynszu Dzierżawca został zobowiązany do ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z dzierżawioną nieruchomością, w tym podatku od nieruchomości.

W dniu 30.01.2021 r. wpłynął do Starostwa wniosek z prośbą o przygotowanie nieruchomości gruntowej do sprzedaży w trybie przetargowym. Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: SPN.V.7582.51.2021 z dnia 4.06.2021 r. nie wyraził zgody na sprzedaż przedmiotowej działki, wskazując że korzystniejszą od sprzedaży będzie inna forma odpłatnego i czasowego udostępnienia działki. Pismem znak: GKN.6840.1.1.2021 z dnia 16.08.2021 r. Starosta poinformował wnioskodawcę o braku możliwości sprzedaży i zaproponował rozważenie innych odpłatnych i czasowych form udostępnienia nieruchomości. W dniu 23.09.2021 r. wpłynął do Starostwa wniosek z prośbą o przygotowanie nieruchomości gruntowej do wydzierżawienia na okres do 3 lat. Zarządzeniem Nr 33/2021 z dnia 11 października 2021 roku Starosta podał wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonej do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony do 3 lat, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przedmiotowy wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa (18.10.2021 r.), a informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w lokalnej prasie (Tygodnik Ponidzia 19.10.2021 r.) oraz na stronie BIP (19.10.2021 r.). W dniu 15.10.2021 r. Starosta przekazał wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do dzierżawy Wojewodzie Świętokrzyskiemu w celu zamieszczenia na stronie BIP Wojewody na okres 21 dni, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Kwota rocznego czynszu była prawidłowo waloryzowana.

2) Umowa dzierżawy (bez numeru) zawarta w dniu 20.03.2019 r. na okres kolejnych 8 lat, tj. od 11.03.2019 r. do 11.03.2027 r. na dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 409/17 o powierzchni 107 m², położonej w Busku - Zdroju, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1B/00002648, w celu prowadzenia








działalności handlowo-usługowej. Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest pawilonem handlowym, wzniesionym staraniem i nakładem dzierżawcy. Miesięczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 535,00 zł netto plus podatek VAT, płatny w terminie do 20 dnia każdego miesiąca. W przedmiotowej umowie zawarto zapis, że czynsz będzie waloryzowany rocznie proporcjonalnie do dodatniego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Oprócz czynszu Dzierżawca został zobowiązany do ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z dzierżawioną nieruchomością. Zarządzeniem Nr 34/2019 z dnia 19 marca 2019 roku Wojewoda wyraził zgodę na bezprzetargowe zawarcie na okres 8 lat kolejnej umowy dzierżawy. Kwota rocznego czynszu była prawidłowo waloryzowana.

3) Umowa dzierżawy (bez numeru) zawarta w dniu 01.12.2017 r. na czas nieokreślony na dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr 225 i 237 o łącznej powierzchni 11,1900 ha, położonej w obrębie Skotniki Małe, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1B/00052654/5. Przedmiotowa nieruchomość jest wykorzystywana przez Dzierżawcę jako strzelnica myśliwska śrutowa ze szczególnym przeznaczeniem na cele szkoleniowe strzelectwa śrutowego myśliwych z kół łowieckich wchodzących w skład Stowarzyszenia Strzelectwa Myśliwego Kół Łowieckich w Busku - Zdroju, przedstawicieli koła łowieckiego Nr 9 z Kielc oraz przedstawicieli innych kół łowieckich. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 300,00 zł netto plus podatek VAT, płatny w terminie do 31 marca każdego roku po doręczeniu Dzierżawcy faktury VAT. Oprócz czynszu Dzierżawca został zobowiązany do ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z dzierżawioną nieruchomością, w tym podatku od nieruchomości.

W dniu 26.06.2017 r. wpłynął do Starostwa wniosek z prośbą o przygotowanie nowej umowy dzierżawy na ww. nieruchomość na czas nieokreślony. Pismem z dnia 30.08.2017 r. Stowarzyszenie Strzelectwa Myśliwskiego Kół Łowieckich w Busku - Zdroju uszczegółowiło wcześniej złożony wniosek. W okresie 15 lat działalności Stowarzyszenia na wydzierżawionym terenie, jego członkowie uprzątnęli teren i przywrócili jego walory przyrodnicze. Na przedmiotowych działkach Stowarzyszenie, własnym nakładem, wybudowało całą infrastrukturę strzelnicy wraz z podziemną instalacją elektryczną. Wojewoda Świętokrzyski zarządzeniem Nr 108/2017 z dnia 19 października 2021 roku wyraził zgodę na zawarcie, w drodze bezprzetargowej, umowy dzierżawy na czas nieoznaczony nieruchomości Skarbu Państwa opisanej powyżej. Starosta sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonej do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przedmiotowy wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa (06.11.2017 r.) oraz ogłoszono w lokalnej prasie i na stronie BIP (10.11.2017 r.). W dniu 02.11.2017 r. Starosta przekazał wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym Wojewodzie Świętokrzyskiemu w celu zamieszczenia w BIP Wojewody na okres 21 dni.

Ewidencja analityczna dochodów w tytule dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest osobno dla każdego dzierżawcy.

Ustalono, że dwóch dzierżawców objętych próbą wносиło czynsze w wysokościach wynikających z zawartych umów, na podstawie wystawionych faktur. W latach 2022 – 2023 dzierżawca o nr konta 36848 został obciążony czynszem rocznym, niezgodnym z obowiązującą umową dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.12.2017 r., zgodnie z którą kwota czynszu powinna wynieść 300,00 zł netto + podatek VAT, co daje kwotę 369,00 zł brutto, zamiast kwoty naliczonej w wysokości 243,90 zł netto + podatek VAT, co daje kwotę 300,00 zł brutto. Prawidłowo naliczona łączna kwota brutto do zapłaty w latach 2022-2023 wyniosła 738,00 zł, natomiast wpłacona łączna kwota brutto w ww. okresie wyniosła 600,00 zł. Szczegółowe wyliczenie naliczonego czynszu dzierżawnego w podziale na lata

2022 – 2023 stanowi załącznik do akt kontroli nr AK/VII/11. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zapisy obowiązującej umowy dzierżawy.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/3 do protokołu kontroli) Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami oraz Inspektor wskazał: (...) *w sprawie obciążania w latach 2022-2023 Dzierżawcy Stowarzyszenia Strzelectwa Myśliwskiego Kół Łowieckich w Busku - Zdroju kwotą 243,90 zł netto zamiast kwoty netto 300,00 zł uprzejmie wyjaśniam, że błąd nastąpił podczas tworzenia czystopisu faktury w roku 2022 przez osobę do tego upoważnioną, a później nie został on wychwycony i tak sporządzona faktura została przez nas zaakceptowana. W roku 2023 na podstawie faktury za rok poprzedni sporządzono fakturę powielającą ten sam błąd, gdzie kwotę 300,00 zł ujęto jako kwotę brutto zamiast kwoty netto. W związku z powyższym sporządziliśmy faktury korygujące za rok 2022 i 2023.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami oraz Inspektor.

Kserokopie: umowy dzierżawy (bez umowy) z dnia 01.12.2017 r., wykazu opłat rocznych z tytułu dzierżawy z dnia 01.12.2017 ustanowionej na rzecz Stowarzyszenia Strzelectwa Myśliwskiego Kół Łowieckich w Busku - Zdroju w latach 2022-2023, faktury nr VAT/13/03/2022/SP/GKN z dnia 07.03.2022 r., faktury nr VAT/10/03/2023/SP/GKN z dnia 06.03.2023 r., zestawienia stanu konta 221-03-13-036848 Należności z tytułu dochodów budżetowych – Dochody Skarbu Państwa – Stowarzyszenie Strzelectwa Myśliwskiego Kół Łowieckich w 2022 i 2023 r., faktury korygującej nr VAT/2024/04/1/GKN/SP z dnia 08.04.2024 r., faktury korygującej nr VAT/2024/04/2/GKN/SP z dnia 08.04.2024 r., dowodów wpłaty: nr 005032/1 oraz nr 005033/1 z dnia 12.04.2024 r. zawierają akta kontroli nr AK/VII/11.

W trakcie trwania kontroli wystawiono dzierżawcy faktury korygujące: nr VAT/2024/04/1/GKN/SP z dnia 08.04.2024 r., nr VAT/2024/04/2/GKN/SP z dnia 08.04.2024 r., które zostały uregulowane w dniu 12.04.2024 r. (dowód wpłaty nr 005032/1 oraz nr 005033/1).

W wyniku kontroli terminowości wpłat czynszu dzierżawy w 2023 roku ustalono, że dzierżawcy dokonywali wpłat czynszu z zachowaniem terminu określonego w umowie, za wyjątkiem dzierżawcy o nr konta: 002295 (w lipcu i sierpniu wystąpiły przypadki wpłat z 11 dniowym opóźnieniem). Powiat od nieterminowych wpłat nie naliczył odsetek.

Ulgi w zapłacie należności cywilnoprawnych

Wykaz udzielonych ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych powstałych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w latach 2022-2023, stanowi akta kontroli nr AK/VII/12. W latach 2022-2023 nie udzielano ww. ulg.

III. Obowiązek sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku sporządzania przez Starostę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2023 r. w zakresie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, które nie zostały rozdysponowane na rzecz innych podmiotów. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), sporządzanych przez kontrolowaną jednostkę zestawień nieruchomości Skarbu Państwa na dzień 31.12.2022 r. oraz danych z ewidencji gruntów i budynków.

dk
sk

A. Bludny



Stosownie do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 3 grudnia 2019 r. sygn. akt I SA/GI 908/19 w ramach reprezentowania Skarbu Państwa mieści się również obowiązek uiszczenia podatku od nieruchomości, jako ewidentnie z gospodarowaniem nieruchomością związany. Należy przy tym podkreślić, iż działania te nie czynią starosty podatnikiem podatku od nieruchomości. Skarb Państwa jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do gruntów stanowiących jego własność i nie będących w posiadaniu innych podmiotów lub wykorzystywanych bezumownie, natomiast starosta uiszcza w jego imieniu podatek od nieruchomości, realizując w ten sposób obowiązki nałożone na niego przepisami art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zasadą wynikającą z powyższych przepisów jest zatem to, że Starosta winien w imieniu Skarbu Państwa składać deklaracje na podatek od nieruchomości, jak również uiszczać ten podatek.

Z przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę dokumentów wynika, że Starosta działający w imieniu Skarbu Państwa złożył na 2023 r. deklaracje na podatek od nieruchomości położonych na terenie Gminy Busko-Zdrój, Nowy Korczyn, Wiślica, tj.:

- deklaracja na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Busko-Zdrój sporządzona dnia 30.01.2023 r. na kwotę podatku 894 zł – grunty o powierzchni 1824 m² wg stawki pozostałe (stawka zgodna z uchwałą Nr LV/661/2022 Rady Miejskiej w Busku-Zdroju z dnia 5 grudnia 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości) – zapłata podatku w dniu 20.02.2023 r. na kwotę 894,00 zł;
- deklaracja na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Nowy Korczyn sporządzona dnia 30.01.2023 r. (wysłana dnia 06.02.2023 r.) na kwotę podatku 0,00 zł – grunty o powierzchni 10600 m² wykazane w załączniku ZDN-2 zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- deklaracja na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Wiślica sporządzona dnia 30.01.2023 r. (wysłana dnia 06.02.2023 r.) na kwotę podatku 0,00 zł – grunty o powierzchni 98756 m² wykazane w załączniku ZDN-2 zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 i pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

IV. Ewidencja księgową i sprawozdawczość

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Ewidencję księgową należności, zobowiązań oraz dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa prowadzono w 2023 r. w księgach Starostwa, zgodnie z zarządzeniem Nr 122/2023 Starosty z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym, na następujących kontach bilansowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto 221-03-013) oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” (konto 130-03). Prowadzona ewidencja księgową pozwalała na uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz finansowych.

Kontrolą objęto terminowość przekazania następujących sprawozdań jednostkowych:

- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych według stanu na koniec I kwartału 2023 r., według stanu na koniec II kwartału 2023 r., według stanu na koniec III kwartału 2023 r.;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu

dh
st

A. Blech

X

na koniec I kwartału 2023 r., według stanu na koniec II kwartału 2023 r., według stanu na koniec III kwartału 2023 r.;

– Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na koniec I kwartału 2023 r., na koniec II kwartału 2023 r., na koniec III kwartału 2023 r.

W zakresie terminowości sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań stwierdzono, że nieterminowo sporządzono sprawozdania jednostkowe według stanu na koniec I kwartału 2023 r., tj.:

– Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono i podpisano w dniu 12.04.2023 r. zamiast do dnia 11 kwietnia 2023 r. (8 kwietnia 2023 r. przypadła w sobotę, 10 kwiecień 2023 r. dzień ustawowo wolny od pracy);

– Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono i podpisano w dniu 12.04.2023 r. (wydatki) oraz w dniu 13.04.2023 r. (dotacje) zamiast do dnia 11 kwietnia 2023 r. (10 kwiecień 2023 r. dzień ustawowo wolny od pracy);

– Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych sporządzono i podpisano w dniu 12.04.2023 r. zamiast do dnia 11 kwietnia 2023 r. (10 kwiecień 2023 r. dzień ustawowo wolny od pracy).

Zgodnie z załącznikiem nr 41 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, jednostki bezpośrednio realizujące zadania przekazują sprawozdanie Rb-27ZZ nie później niż w terminie 8 dni po upływie okresu sprawozdawczego oraz sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach nie później niż w terminie 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, przy czym w przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, sprawozdanie należy przekazać w pierwszym dniu roboczym następujący po tym dniu.

Zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, jednostki bezpośrednio realizujące zadania przekazują sprawozdanie Rb-ZN nie później niż w terminie 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/6 do protokołu kontroli) Skarbnik i Starosta wskazali: (...) z powodu przeoczenia nieterminowo sporządzono w Starostwie Powiatowym sprawozdania jednostkowe za I kwartał 2023 r. i przekazano je do Powiatu z jednodniowym opóźnieniem.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wydruki sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ, Rb-50 i Rb-ZN wg stanu na koniec I kwartału 2023 r. wraz z wydrukami z programu Bestia w zakresie daty zatwierdzenia sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-50 i Rb-ZN zawierają akta kontroli nr AK/VII/13.

Ponadto kontrolą w zakresie prawidłowości wykazania danych objęto sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu na koniec III kwartału 2023 r. (z dnia 09.10.2023 r.). W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej, tj. dochody wykonane








wykazano według konta 130-03 wg podziałki klasyfikacji budżetowej oraz należności według konta 221-03-13 wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

V. Prawdliwość i terminowość odprowadzania dochodów z realizacji zadania zleconego w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz prawidłowość dokonywania potrąceń z tego tytułu na rzecz j.s.t.

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Powiat zobowiązany był do odprowadzenia pobranych dochodów związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa, pomniejszonych o dochody budżetowe przysługujące jednostce z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Terminowość odprowadzania dochodów z realizacji zadania zleconego w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz prawidłowość dokonywania potrąceń z tego tytułu na rzecz jednostki sprawdzono za okres styczeń – marzec 2023 r.

Na podstawie wyciągów bankowych do konta 133-03 od numeru WB nr 1 z dnia 03.01.2023 r. do WB nr 27 z dnia 27.03.2023 r. stwierdzono, że dochody zostały odprowadzone do budżetu Państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kontrola prawidłowości dokonywania potrąceń dochodów z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w rozdziale klasyfikacji budżetowej 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wykazała, że w przyjętej próbie kontrolnej kontrolowana jednostka dokonywała potrąceń w prawidłowej wysokości.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(kontrolowała Agnieszka Ślęfarska)

W 2023 roku w Powiecie Buskim poza Starostwem Powiatowym funkcjonowało 17 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 16 jednostek budżetowych,
- 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Wykaz zawierający szczegółowe dane dotyczące nazwy, aktu o utworzeniu, okresu działania, formy władania mieniem, formy organizacyjno-prawnej oraz obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych, stanowi akta kontroli nr AK/I/2.

Ponadto w Powiecie w 2023 roku funkcjonowały 4 jednostki stanowiące powiatowe służby, tj.:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Busku - Zdroju
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju,
- Komenda Powiatowa Policji w Busku - Zdroju,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Busku - Zdroju.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Starostę obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 r. (próba kontrola 6 jednostek budżetowych).

JK
sl

A. Ślęfarska

Zarząd uchwałą Nr 889/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku przedłożył Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt budżetu na rok 2023, stosownie do art. 238 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Uchwałą Nr 156/2022 z dnia 12 grudnia 2022 roku VI Składu Orzekającego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały budżetowej Powiatu Buskiego na 2023 rok. W dniu 22.11.2022 roku Zarząd przekazał kierownikom jednostek budżetowych informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych na 2023 rok. Kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli Zarządowi projekty ich planów finansowych z zachowaniem terminu określonego w art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Powiatu Buskiego na 2023 rok został przyjęty uchwałą Nr XLIII/429/2023 Rady z dnia 27 stycznia 2023 roku. Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej Zarząd przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych z zachowaniem 21 dniowego terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Kierownicy ww. jednostek organizacyjnych dostosowali projekty ich planów finansowych do uchwały budżetowej.

1. Jednostki budżetowe

W 2023 roku obowiązywała uchwała Nr 656/2017 Zarządu z dnia 16 marca 2017 roku w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek budżetowych Powiatu Buskiego.

W zakresie egzekwowania przez Zarząd obowiązku terminowego przedkładania przez kierowników jednostek budżetowych, sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych – próbą kontrolną objęto: sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S sporządzone za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.05.2023 r., od początku roku do dnia 30.06.2023 r. oraz od początku roku do dnia 31.12.2023 r.; sprawozdanie budżetowe Rb-34S (I Liceum Ogólnokształcące, Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy oraz Powiatowy Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli) sporządzone w IV kwartale 2023 roku; sprawozdania kwartalne z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za I i IV kwartał 2023 roku; sprawozdania finansowe za 2022 rok (składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu) nw. jednostek budżetowych:

- I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Busku - Zdroju,
- Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Busku - Zdroju,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku - Zdroju,
- Powiatowy Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli w Busku - Zdroju,
- Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Busku - Zdroju.

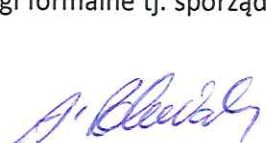

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych,
- terminowości przekazania do właściwych odbiorców,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

W okresie objętym kontrolą kierownicy ww. jednostek sporządzali miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz kwartalne Rb-Z, Rb-N, Rb-34S, a następnie przedkładali je Zarządowi w wersji elektronicznej, stosownie do terminów określonych zał. nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zał. nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Wszystkie sprawozdania spełniają wymogi formalne tj. sporządzone





zostały w sposób czytelny i trwałe oraz zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

Zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdanie podpisują główny księgowy i kierownik jednostki. Na mocy § 9 ust. 9, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1, samorządowe jednostki budżetowe, w tym jednostki obsługujące, oraz samorządowe zakłady budżetowe przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z według stanu na koniec I oraz IV kwartału 2023 r. oraz Rb-N według stanu na koniec I kwartału 2023 r. zostały podpisane przez Głównego Księgowego oraz Wicedyrektora.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/1 do protokołu kontroli) Dyrektor Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych wskazał: *Podpisanie przez wicedyrektora sprawozdania za I kwartał 2023 r. spowodowane było moją nieobecnością w pracy ze względu na przebywanie na urlopie wypoczynkowym. Podpisanie przez wicedyrektora sprawozdania za IV kwartał 2023 r. spowodowane było tym, że w tym właśnie dniu prowadziłem konsultacje związane z projektowaniem nowej Sali gimnastycznej dla naszej szkoły. (...) Ponadto nadmieniam, że wicedyrektor w zakresie swoich obowiązków ma m. in. „podpisywanie przelewów, sprawozdawczości i dokumentów finansowych”.*

Kserokopie: sprawozdań Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych: Rb-N oraz Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2023 r., a także Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r., zakresu obowiązków Wicedyrektora Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych z dnia 10.09.2007 r., statystyki urlopowej Dyrektora Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych na dzień 15.03.2024r. stanowią akta kontroli AK/VIII/1.

Powiatowy Zarząd Dróg przedłożył sprawozdania budżetowe Rb-27S oraz Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do: 31 maja 2023 r., 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2023 r., a także sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z oraz Rb-N według stanu na koniec I oraz IV kwartału 2023 r. podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora PZD.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/2 do protokołu kontroli) Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg wskazał: *(...) sprawozdania finansowe oraz budżetowe z przytoczonych przez Panią okresów zostały podpisane elektronicznie ze względu na fakt, iż praca Dyrektora PZD polega na bardzo częstych wyjazdach w teren nad koniecznością kontroli realizowanych zadań (co powoduje nieobecność kierownika jednostki w biurze) i z tego względu funkcje sprawowania nadzoru nad Powiatowym Zarządem Dróg w Busku-Zdroju przejmuje na ten czas Zastępca Dyrektora. Nadmieniamy, iż Zastępca Dyrektora dokonywał podpisywania elektronicznego sprawozdań ze względu na dochowanie terminu składania wymienionych w Pani piśmie sprawozdań finansowych oraz budżetowych. Stwierdzamy, iż Zastępca Dyrektora posiada odpowiednie upoważnienia do składania podpisów elektronicznych w sprawie sprawozdań finansowych oraz budżetowych w naszej jednostce. W związku z powyższym sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do: 31 maja 2023 r., 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2023 r., a także sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I oraz IV kwartału 2023 r., a także sprawozdanie finansowe za 2022 r. Powiatowego Zarządu Dróg w Busku-Zdroju zostały podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Zastępcę Dyrektora.*

sk
sk

A. Błoch

Kserokopie: bilansu, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz rachunku zysków i strat PZD sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., sprawozdania Rb-28S oraz Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 maja 2023 r., sprawozdania Rb-28S oraz Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r., sprawozdania Rb-28S oraz Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z według stanu na koniec I kwartału 2023 r., sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r., upoważnienia Nr 2/2022 z dnia 03.01.2022 r. Zastępcy Dyrektora do podpisywania sprawozdań finansowych jednostki Powiatowego Zarządu Dróg stanowią akta kontroli AK/VIII/2.

Sprawozdania finansowe jednostek budżetowych tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu za 2023 rok zostały przekazane do Zarządu terminowo. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki budżetowej. Sprawozdanie finansowe Powiatowego Zarządu Dróg w Busku - Zdroju zostało podpisane przez Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora. Stosownie do art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe podpisują osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik jednostki. Przytoczona niewłaściwość została opisana powyżej. Wyjaśnienia Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg stanowią załącznik nr VIII/2 do protokołu kontroli.

2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W Powiecie Buskim w 2023 roku funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, tj. Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju. Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez ww. jednostkę organizacyjną sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za poszczególne kwartały 2023 r., sprawozdania finansowego za 2022 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2023 r. oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2023 r.

Na podstawie objętych kontrolą sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2023 r. przekazanych kontrolowanej jednostce przez Zespół Opieki Zdrowotnej stwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone w terminie i na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Ponadto przedmiotowe sprawozdania za I, II, III oraz IV kwartał 2023 roku zostały podpisane przez Głównego Księgowego oraz Kierownika Jednostki.

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju sporządził i przedłożył Zarządowi „Informację o przebiegu planu finansowego za I półrocze 2023 roku” oraz „Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego za 2023 r.”. Powyższe informacje złożono z zachowaniem terminu określonego w art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju złożył sprawozdanie finansowe za 2022 rok w dniu 13.06.2023 r. Sprawozdanie finansowe obejmowało: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową i objaśnienia do bilansu oraz rachunku zysków i strat. Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom. Stosownie do art. 53 ust. 1 ww. ustawy organ zatwierdzający, zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.








W wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/3 do protokołu kontroli) Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej wskazał: (...) zarówno ustawa o rachunkowości, jak i ustawa o działalności leczniczej nie wskazują terminu przekazania rocznego sprawozdania finansowego przez podmiot leczniczy do podmiotu tworzącego. Z pierwszej z wymienionych ustaw wynika obowiązek zapewnienia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego przez kierownika jednostki nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, czyli do 31 marca, jeżeli rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Co do dalszego procedowania w celu przedstawienia tego sprawozdania do zatwierdzenia, ustawa o rachunkowości odsyła do innych obowiązujących jednostkę przepisów lub do postanowień odpowiednio statutu lub umowy (art. 52 ust.1). Należy tutaj uwzględnić ustawowy obowiązek zatwierdzenia sprawozdania nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, czyli do 30 czerwca, jeżeli rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym (art. 53 ust. 1). Z obowiązku tego ZOZ w Busku-Zdroju oraz podmiot tworzący – Powiat Buski wywiązały się, na dowód w załączeniu przekazując kserokopię Uchwały Nr XLVIII/468/2023 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2022 rok oraz pokrycia ujemnego wyniku finansowego za ten okres. Jeżeli jednostka prowadząca księgi rachunkowe spełnia ustawowe kryteria zobowiązujące ją do poddania sprawozdania badaniu, to musi ono być przeprowadzone, zanim podmiot tworzący je zatwierdzi. Wszelkie decyzje związane z podziałem zysku lub pokryciem straty, które byłyby podjęte przed uzyskaniem od biegłego rewidenta opinii na temat sprawozdania, są bowiem nieważne z mocy prawa (art. 53 ust. 3).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej.

Kserokopie: wiadomości mailowej od ZOZ Busko - Zdrój w sprawie przesłania sprawozdania finansowego z dnia 13.06.2023 r., pisma Dyrektora ZOZ znak: ZOZ/DF/FF/76/MGG/2023 z dnia 13.06.2023 r. w sprawie przesłania sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok, wprowadzenia do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., dodatkowej informacji i objaśnień do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2022, sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. jednostki: Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju, uchwały Nr XLVIII/468/2023 Rady Powiatu z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego ZOZ w Busku - Zdroju za 2022 rok oraz pokrycia ujemnego wyniku finansowego za ten okres stanowią akta kontroli AK/VIII/3.

Rada Powiatu zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe uchwałą Nr XLVIII/468/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku. Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Działalność Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2022 zamknęła się stratą w wysokości(-) 2.898.699,51 zł. Dyrektora ZOZ w dniu 20.09.2023 r., w związku ze stratą netto za 2022 rok, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej sporządził i przedstawił do zatwierdzenia podmiotowi tworzącemu Program Naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju na lata 2023-2025. Program naprawczy został zatwierdzony uchwałą Nr L/500/2023 Rady Powiatu z dnia 27 października 2023 roku.

dk
sk

A. Błaszczyk

X

Art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.) nakłada na kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej obowiązek sporządzenia i przekazania do 31 maja każdego roku podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz udostępnienia go w Biuletynie Informacji Publicznej. Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju przedłożył raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok w dniu 26.05.2023 r. Raport zawierał analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata oraz informację o istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ZOZ-u. Zgodnie z art. 53a ust. 4 ww. ustawy Rada Powiatu uchwałą Nr XLVIII/469/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku, przyjęła raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej.

Z art. 121 ust. 1 ww. ustawy wynika, że nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Podmiotem tworzącym ZOZ w Busku - Zdroju jest Powiat Buski. Stosownie do art. 121 ust. 2 ww. ustawy podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu, o czym przesądza art. 121 ust. 3 tej ustawy. Rozwinięciem tego przepisu jest art. 121 ust. 4, zgodnie z którym kontrola i ocena obejmują w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
- 3) gospodarkę finansową.

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli, w tym warunki i tryb przygotowania oraz prowadzenia czynności kontrolnych, dokumentowania poszczególnych czynności kontrolnych, sporządzania wystąpień pokontrolnych, możliwości składania zastrzeżeń do ustaleń kontroli i ich rozpatrzenia oraz wzory dokumentów obowiązujących przy przeprowadzaniu czynności kontrolnych, mając na uwadze konieczność sprawnego i bezstronnego przeprowadzania kontroli zostały określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1331). Do Starosty zwrócono się z zapytaniem o sposób sprawowania nadzoru nad Zespołem Opieki Zdrowotnej oraz czy w ZOZ przeprowadzane są kontrole, w szczególności w zakresie, o którym mowa w art. 121 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, a także czy poza egzekwowaniem obligatoryjnie składanych przez ZOZ sprawozdań finansowych i sprawozdań z operacji finansowych, żądano od Dyrektora ZOZ innych informacji, wyjaśnień lub innych dokumentów.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr VIII/4 do protokołu kontroli Starosta wskazał: (...) w 2023 r. w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju nie było przeprowadzonej kontroli instytucjonalnej ze Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju. Natomiast poza egzekwowaniem obligatoryjnie składanych przez ZOZ sprawozdań finansowych i sprawozdań z operacji finansowych wielokrotnie na Zarządzie Powiatu była analizowana sytuacja ekonomiczna i lecznicza szpitala. Zarząd na swych posiedzeniach dokonywał analizy zakresu jego działalności, rozważał wiele propozycji reorganizacji szpitala. Monitorował możliwości i działania podejmowane przez Dyrektora w kwestii finansowania szpitala zarówno z NFZ, środków unijnych jak i od pozostałych kontrahentów. Wielokrotnie



dokonywał analizy zobowiązań finansowych, w tym przede wszystkich wymagalnych. Raz na kwartał szczegółowo zapoznawał się ze strukturą kosztów, przychodów i wynikiem finansowym szpitala.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Należy zwrócić uwagę, iż dotychczas stosowane działania nadzorcze organów Powiatu nad ZOZ, stanowiły częściowe wypełnienie obowiązków, o których mowa w art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, nie wyczerpywały jednak pełnego zakresu nadzoru, jaki powinien być zapewniony ze strony podmiotu tworzącego, zgodnie z oczekiwaniami ustawodawcy wyrażonymi w art. 121 tej ustawy.

IX. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się ze 126 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1.

Nr I/1 Wykaz akt kontroli.

Nr I/2 Wyjaśnienie Starosty w sprawie niezamieszczenia od 2010 roku na stronie BIP wystąpień, zaleceń i informacji z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

Nr II/1 Wyjaśnienie Skarbnika i Starosty w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz zestawień obrotów dzienników częściowych.

Nr II/2 Protokół z kontroli kasy.

Nr II/3 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie ewidencji księgowej przypadających do zwrotu w 2023 r. niewykorzystanych dotacji oraz nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynikających z ewidencji księgowej konta 201 wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Nr II/4 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieterminowego ujmowania w 2023 r. zmian w stanie środków trwałych na koncie 011.

Nr II/5 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym Starostwa Zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz Rachunku zysków i strat jednostki według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Nr II/6 Wyjaśnienie Skarbnika i Starosty w sprawie nieterminowego sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-Z, Rb-ZN według stanu na koniec I kwartału 2023 r.

Nr III/1 Wyjaśnienie Skarbnika i Starosty w sprawie bankowej obsługi budżetu Powiatu.

Nr IV/1 Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami i Skarbnika w sprawie zaległości z tytułu opłat pobieranych na podstawie ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Nr V/1 Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyznanej nagrody dla Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Busku – Zdroju.

Nr V/2 Wyjaśnienie Inspektora w sprawie ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej dla pracowników Starostwa.

Nr V/3 Wyjaśnienie Starosty i Skarbnika w sprawie przekroczenia limitu upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz nie ujmowanie na bieżąco zaangażowania wydatków budżetowych.

Nr V/4 Wyjaśnienie Starosty i Skarbnika w sprawie przekroczenia planu wydatków.

Nr V/5 Wyjaśnienie Inspektora w sprawie nieterminowego zamieszczenia Planu postępowań w BZP.

Nr V/6 Wyjaśnienie Starosty w sprawie przeprowadzonych kontroli dotyczących udzielania zamówień publicznych.

Rb
skm

Nr V/7 Wyjaśnienie Starosty oraz Inspektora w sprawie nieterminowego zwrotu zabezpieczenia umowy, publikacji Ogłoszenia o wykonaniu umowy oraz przekazania Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach.

Nr VII/1 Wyjaśnienie Starosty oraz Skarbnika w sprawie obciążenia nabywcy nieruchomości oznaczonej w ewidencji jako działka nr 135/5 wyłonionego w ramach przetargu ustnego nieograniczonego kosztami wyceny ww. nieruchomości.

Nr VII/2 Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami w sprawie przeprowadzenia weryfikacji gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, pod kątem zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej.

Nr VII/3 Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami oraz Inspektora w sprawie w sprawie nieprawidłowego naliczenia czynszu dzierżawy dla Stowarzyszenia Strzelectwa Myśliwskiego Kół Łowieckich w Busku - Zdroju

Nr VIII/1 Wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych w Busku - Zdroju w sprawie podpisania sprawozdań Rb-Z według stanu na koniec I i IV kwartału 2023 r. oraz Rb-N według stanu na koniec I kwartału 2023 r. przez Wicedyrektora Zespołu Szkół.

Nr VIII/2 Wyjaśnienia Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Busku - Zdroju w sprawie podpisania sprawozdań Rb-28S i Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do: 31 maja 2023r., 30 czerwca 2023 r., 31 grudnia 2023 r., sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I i IV kwartału 2023 r. oraz sprawozdania finansowego za 2022 r. przez Zastępcę Dyrektora PZD.

Nr VIII/3 Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku – Zdroju w sprawie nieterminowego złożenia sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Nr VIII/4 Wyjaśnienie Starosty w sprawie sposobu sprawowania nadzoru nad Zespołem Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Pan Jerzy Kolarz – Starosta,

Pan Artur Polniak – Skarbnik,

Pan Grzegorz Zięba – Naczelnik Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,

Pani Anna Majkowska – Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami,

Pan Mateusz Kocjan – Inspektor,

Pani Edyta Bąk – Inspektor,

Pani Ewelina Gruszka – Inspektor,

Pan Sylwester Pałka – Dyrektor Zespołu Szkół techniczno-Informatycznych w Busku – Zdroju,

Pan Krzysztof Tułak – Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Busku – Zdroju,

Pan Grzegorz Lasak – Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku – Zdroju.

Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Treść ustaleń protokołu kontroli przekazano jednostce w dniu 15.04.2024 r.

Starostę oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

dk
slw

A. Bleda

X

kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Starosta ~~skorzystał~~/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.

Skarbnik ~~skorzystał~~/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa pod numerem 1/2024.

Busko-Zdrój, dnia 17.04.2024 r.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Skarbnik:

Starosta:

INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Robert Kudła
Robert Kudła

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Joanna Rieczyrak
Joanna Rieczyrak

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Agnieszka Slefarska
Agnieszka Slefarska

Skarbnik Powiatu
Artur Polniak
Artur Polniak

Jerzy Kolarz
STAROSTA
mgr inż. Jerzy KOLARZ



Atuty wstępnego
17-04-2024

Jerzy Kolarz
STAROSTA
mgr inż. Jerzy KOLARZ

Artur Polniak

Jerzy Kolarz