

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH**

---

WK-60/8/2017

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ  
GOSPODARKI FINANSOWEJ POWIATU  
SANDOMIERSKIEGO PRZEPROWADZONEJ  
W STAROSTWIE POWIATOWYM  
W SANDOMIERZU**

---

Sandomierz, 29 czerwiec 2017 r.

## PROTOKÓŁ KONTROLI

kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Sandomierskiego za rok 2016 i inne wybrane okresy, na podstawie dokumentacji Starostwa oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu ul. Mickiewicza 34, 27-600 Sandomierz, w okresie od 27 marca 2017 r. do 26 maja 2017 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

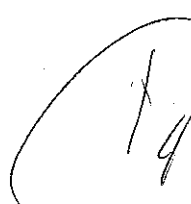
- Małgorzata Gała - starszy inspektor kontroli - działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach WK-60/8/B/2017 z dnia 16.03.2017 r.
- Joanna Pieczyrak – inspektor kontroli – działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach WK-60/8/C/2017 z dnia 16.03.2017 r.

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została metodą wyrywkową za 2016 rok i inne wybrane okresy do dnia kontroli, według następującej tematyki:

- Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- Księgowość i sprawozdawczość
- Dochody budżetowe
- Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
- Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji
- Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu
- Gospodarka mieniem
- Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi.

Ileokroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Starosta – oznacza to Starostę Powiatu Sandomierskiego,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Powiatu Sandomierskiego,
- Zarząd Powiatu – oznacza to Zarząd Powiatu w Sandomierzu,
- Rada Powiatu - oznacza to Radę Powiatu w Sandomierzu.



## **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

(kontrolowała Małgorzata Gała)

### **1. Kierownictwo jednostki**

W skład Zarządu Powiatu Sandomierskiego wchodzi: Starosta jako jego Przewodniczący, Wicestarosta oraz 3 członków Zarządu.

Starostą Sandomierskim zgodnie z uchwałą Nr I/3/2014 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2014 roku jest Pan Stanisław Masternak.

Wicestarostą Sandomierskim, zgodnie z uchwałą Nr I/5/2014 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wicestarosty oraz Członków Zarządu Powiatu w Sandomierzu, jest Pan Wojciech Dzieciuch.

Zgodnie z ww. uchwałą członkami Zarządu są:

- Pan Jacenty Czajka,
- Pan Zygmunt Kwasek,
- Pan Marcin Piwnik – etatowy członek zarządu powiatu,

Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2014 roku na Przewodniczącą Rady Powiatu wybrano Pana Tomasza Huka.

Sekretarzem Powiatu do dnia 31 lipca 2016 roku zgodnie z uchwałą Nr XVIII/175/2008 Rady Powiatu z dnia 17 września 2008 roku był Pan Antoni Kłosowski. Od dnia 1 sierpnia 2016 roku Sekretarzem jest Pan Paweł Niedzwiedz zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

Skarbnikiem Powiatu od dnia 1 grudnia 2013 roku zgodnie z uchwałą Nr XXXVII/225/2013 Rady Powiatu z dnia 30 października 2013 roku jest Pan Wojciech Wereszczyński.

Upoważnieniem z dnia 02.12.2013 roku Starosta powierzył Skarbnikowi Powiatu, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kserokopia upoważnienia stanowi akt kontroli Nr AK/II/2.

### **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjnoprawne**

#### Statut Powiatu

Podstawowe zasady działalności Powiatu reguluje Statut Powiatu Sandomierskiego przyjęty uchwałą Nr XV/84/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 r.

#### Regulamin organizacyjny

W Starostwie Powiatowym obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą Nr XXXIII/297/2010 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2010 roku. Zmiany do regulaminu wprowadzono uchwałami Rady Powiatu Nr XL/341/2010 z dnia 11.08.2010 r; Nr III/19/210 z dnia 29.12.2010 r;

Nr XVI/107/2012 z 29.03.2012 r; Nr XLI/256/2014 z dnia 19.02.2014 r; Nr IV/22/2015 z dnia 28.01.2015 r. oraz uchwałą Zarządu Powiatu Nr 280/2016 z dnia 27.07.2016 r.

#### Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Zgodnie z art. 69 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu wprowadzono regulamin kontroli zarządczej Zarządzeniem Starosty Nr 34 z dnia 30 grudnia 2011 r. zmienionym Zarządzeniem Starosty Nr 28/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.

#### Audyt wewnętrzny

Powiat Sandomierski w myśl art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. Ustalono, że w strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Sandomierzu funkcjonuje Audytor, do którego podstawowych zadań należy m.in.: przeprowadzanie audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Powiatu, przygotowywanie planu audytu wewnętrznego, sporządzanie sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego.

W 2016 roku w kontrolowanej jednostce Audytorem był Pan Grzegorz Ślusarczyk, zatrudniony na podstawie umowy zlecenia z dnia 30 września 2015 roku na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego. Umowa zawarta była na okres od 01.10.2015 r. do dnia 31.01.2017 r.

Od dnia 1 lutego 2017 roku Audytorem jest Pan Tomasz Ćwiertnia zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.

### **3. Dane ogólne o powiecie**

W skład Powiatu Sandomierskiego wchodzi:

- miasto Sandomierz,
- dwie gminy miejsko-wiejskie Koprzywnica i Zawichost,
- sześć gmin wiejskich: Dwikozy, Klimontów, Łoniów, Obrazów, Samborzec, Wilczyce.

Powierzchnia powiatu wynosi 676 km<sup>2</sup>. Liczba mieszkańców wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiła około 79.082 osób.

Powiat Sandomierski jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada numer identyfikacyjny REGON 830409235, co potwierdza zaświadczenie wydane w dniu 17 stycznia 2009 roku przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Powiat Sandomierski posiada Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 8641823946, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu z dnia 30 września 2004 roku.

Starostwo Powiatowe posiada numer identyfikacyjny REGON 830413739 nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach, co potwierdza zaświadczenie wydane w dniu 17 stycznia 2009 roku.

Starostwo Powiatowe jest podatnikiem podatku VAT i posiada Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 8641586280, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu z dnia 8 lipca 2004 roku.

Na podstawie uchwały Nr V/31/99 Rady Powiatu z dnia 19 maja 1999 Powiat Sandomierski jest członkiem Związku Powiatów Polskich.

W 2016 roku funkcjonowało 17 jednostek organizacyjnych Powiatu Sandomierskiego w tym 15 jednostek budżetowych, 1 SPZOZ, 1 instytucja kultury. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu funkcjonujących w 2016 roku stanowi akta kontroli Nr AK/II/1 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto akta osobowe trzech dyrektorów jednostek budżetowych z pozycji 3, 7, 16 ww. wykazu.

Ustalono, że Zarząd Powiatu skorzystał z uprawnienia zawartego w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 poz. 814) i upoważnił na piśmie kierowników jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej do dokonywania czynności w zakresie zwykłego zarządu.

W skład jednostek stanowiących powiatowe służby, inspekcje i straże wchodzi:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu,
- Powiatowa Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Sandomierzu,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sandomierzu.

#### **4. Obsługa bankowa budżetu Powiatu**

Obsługę bankową budżetu Powiatu i jej jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Sandomierzu na podstawie umowy zawartej w dniu 12.10.2015 roku obowiązującej do dnia 15.10.2020 roku. Bank został wybrany w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

#### **5. Informacje o kontrolach zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej**

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Sandomierskiego Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w dniach od 20 sierpnia do dnia 17 października 2013 roku. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Starosty wystąpienie pokontrolne znak: WK-60.35.5163.2013 z dnia 13 grudnia 2013 roku, w którym zaleciła realizację 42 wniosków pokontrolnych.

Starosta pismem znak OR.IX.1710.1.14 z dnia 09.01.2014 roku poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Z odpowiedzi wynika, że wszystkie wnioski pokontrolne zostały wykonane.

W trakcie kontroli przy sprawdzaniu poszczególnych zagadnień kontroli poddano również realizację w bieżącej działalności jednostki wniosków pokontrolnych wskazanych w ww. wystąpieniu.

Wykaz kontroli zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu od czasu ostatniej kontroli kompleksowej RIO w Kielcach stanowi akta kontroli Nr AK/II/3.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), dalej ustawa o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku,
- przepisy wewnętrzne zawarte w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu.

Wykaz obowiązujących w jednostce przepisów stanowi akta kontroli Nr AK/II/1.

### 1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości .

Obowiązująca w 2016 roku w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu polityka rachunkowości została określona Zarządzeniem Starosty Nr 33/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku w sprawie zasad – polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu, do którego zmiany wprowadzono Zarządzeniem Starosty Nr 13/2015 z dnia 14 maja 2015 r.

Kontrolą objęto prawidłowość i kompletność opracowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości pod kątem zawarcia w niej elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie porównania kont syntetycznych prowadzonych w 2016 roku dla ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki (zestawienie obrotów i sald – za miesiąc styczeń i grudzień 2016 roku) z kontami występującymi w planie kont dla budżetu i jednostki budżetowej stwierdzono, że w 2016 roku w jednostce Starostwo dokonywano zapisów operacji gospodarczych na kontach nie wprowadzonych do zakładowego planu kont tj.: 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 300 „Rozliczenie zakupu”, 490 „Rozliczenie kosztów”, 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”. Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku konta wskazane w planach kont, należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta

zgodne, co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/1 do protokołu kontroli Skarbnik podał:

*„W 2016 roku specjalista wydziału finansowego dokonywał zapisów na kontach 137, 228, 300, 490, 640, które nie były wykazane w zakładowym planie kont na moje osobiste polecenie.*

*Przed dokonywaniem tych zapisów opracowałem na piśmie aneks do planu kont i poleciłem w/w pracownikowi jego stosowanie. Niestety zapomniałem, że należy również wydać go w formie Zarządzenia Starosty. Zarządzenie wydano dopiero w 2017 roku.”*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik oraz Starosta jako Kierownik jednostki.

Kserokopia wyciągu z Zarządzenia Starosty Nr 33/2014 z dnia 17.06.2014 r. (str.1, 13-15), Zarządzenia Starosty Nr 15/2017 z dnia 31.03.2017 r, zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2016 r. stanowią akta kontroli nr AK/II/2.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i jednostki**

W 2016 roku księgi rachunkowe budżetu i jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie Starostwa przy zastosowaniu systemu komputerowego. Wykaz stosowanych w Starostwie w 2016 roku programów stanowi akta kontroli nr AK/II/3.

W toku kontroli ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone w jednostce obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dzienniki częściowe, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów, zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienie obrotów i sald kont analitycznych. Program umożliwia zatem 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 przepisów art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych budżetu (Organu) i jednostki budżetowej Starostwa - wydruki komputerowe (zestawienie obrotów i sald) za miesiąc grudzień 2015 roku oraz za miesiąc styczeń 2016 roku stwierdzono, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2015) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2016), tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych budżetu i jednostki budżetowej na w/w okresy nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi na BZ (bilans zamknięcia) 2015 roku i BO (bilans otwarcia) 2016 roku.

Do ewidencji zdarzeń dotyczących budżetu oraz Starostwa jako jednostki prowadzono odrębne księgi rachunkowe.

W 2016 roku w urządzeniach księgowych Starostwa zapisów dokonywano w 8 dziennikach częściowych, tj.:

- Dziennik dochodów – DD,
- Dziennik dochodów Skarbu Państwa – DSP,
- Dziennik wydatków – DW,
- Dziennik zalesianie – LAS,
- Dziennik ZFŚS – FSS,
- Dziennik wadia – WAD,
- Dziennik CEPIK – DC,
- Dziennik odroblnianie.

W 2016 roku do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu stosowano 2 dzienniki częściowe, tj.:

- Dziennik organ – DOR,
- Dziennik organ plany – OR.

W zakresie prawidłowości prowadzenia dziennika kontrolą zapisy księgowe ujęte w dzienniku w dzienniku wydatki (DW) Starostwa (jednostka) za miesiąc styczeń i grudzień 2016 roku.

Na podstawie zapisów w dzienniku sprawdzono, czy przestrzegano przepisów art. 14 ust. 1, 2, 3 i 4 ustawy o rachunkowości w zakresie:

- zachowania chronologii zapisów w dzienniku,
- zachowania kolejności numeracji w dzienniku,
- prawidłowości liczenia sum zapisów (obrotów) w dzienniku,
- zgodności obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej,
- sporządzania zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy,
- czy zapis księgowy posiadał automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu w dzienniku,

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku ze stosowaniem dzienników częściowych kontrolą objęto zgodność obrotów dzienników częściowych (dziennik wydatków-DW, dziennik dochodów-DD oraz dziennik Wadia-WAD) z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej na przykładzie zestawień za miesiąc styczeń i grudzień 2016 roku. Kontrola ustaliła, że obroty objętych kontrolą dzienników jednostki zgodne były z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej jednostki za ww. okresy, stosownie do przepisów art 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki i budżetu spełniały wymogi określone w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku sporządzono zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kontrola ustaliła, że objęte kontrolą księgi rachunkowe jednostki Starostwa oraz budżetu (organu), tj. dzienniki, księga główna, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kartoteki analityczne w postaci wydruków komputerowych są trwale oznaczone:

- nazwą jednostki, której dotyczą,
- nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania,
- zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Wydruki komputerowe składają się z kolejno ponumerowanych stron, poszczególne wydruki są sumowane w sposób ciągły stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

#### Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna)

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prowadzenie ewidencji analitycznej do kont syntetycznych 130, 201, 221, 224, kont zespołu 4 oraz konta 800 jednostki budżetowej (Starostwo) jak również kont 134, 222 i 223 prowadzonych dla Organu.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna prowadzona do konta:

- 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja zapewnia możliwość jednoznacznego wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zapewnia możliwość wyodrębnienia rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz w podziale na budżety których należności dotyczą,
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według przekazanych dotacji w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji poszczególnym jednostkom z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 800 „Fundusz jednostki” prowadzona jest w sposób pozwalający na ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- do kont zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” prowadzona wg rodzajów kosztów oraz ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 134 „Kredyty bankowe” – prowadzona jest wg poszczególnych umów kredytowych,

Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zostało opisane w dalszej części protokołu.

W próbie objętej kontrolą nie ustalono nieprawidłowości.

Jednostka prowadzi ewidencję analityczną zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

#### **Konta pozabilansowe**

Prawidłowość prowadzenia ewidencji na kontach pozabilansowych organu 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” oraz jednostki 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” opisano w części IV „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych”.

#### Ewidencja środków na rachunkach bankowych

Obsługę bankową budżetu Powiatu i jej jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Sandomierzu na podstawie umowy zawartej w dniu 12.10.2015 roku obowiązującej do dnia 15.10.2020 roku. Bank został wybrany w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykaz rachunków bankowych prowadzonych w 2016 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/4.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej w 2016 roku objęto zapisy na kontach:

- 133-001 „Rachunek bieżący budżetu” dokonane na podstawie losowo wybranych 3 wyciągów bankowych do rachunku bankowego 16 9429 0004 2001 0013 2251 0001, tj. WB Nr 206 z dnia 31.10.2016 roku, Nr 226 z dnia 30.11.2016 roku, Nr 248 z dnia 31.12.2016 roku;
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” (Wydatki Starostwa) dokonane na podstawie losowo wybranych 3 wyciągów bankowych do rachunku bankowego 14 9429 0004 2001 0013 2251 0037, tj. WB Nr 217 z dnia 31.10.2016 roku, Nr 237 z dnia 30.11.2016 roku, Nr 259 z dnia 31.12.2016 roku;
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” (Dochody Starostwa) dokonane na podstawie losowo wybranych 3 wyciągów bankowych do rachunku bankowego 85 9429 0004 2001 0013 2251 0020, tj. WB Nr 211 z dnia 31.10.2016 roku, Nr 231 z dnia 30.11.2016 roku, Nr 253 z dnia 31.12.2016 roku;
- 139 „Inne rachunki bankowe” (Wadia) dokonane na podstawie losowo wybranych 3 wyciągów bankowych do rachunku bankowego 74 9429 0004 2001 0013 2251 0024, tj. WB Nr 15 z dnia 26.10.2016 roku, Nr 23 z dnia 29.11.2016 roku, Nr 28 z dnia 31.12.2016 roku;
- 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” dokonane na podstawie losowo wybranych 3 wyciągów bankowych do rachunku bankowego 75 9429 0004 2001 0013 2251 0006, tj. WB Nr 71 z dnia 26.10.2016 roku, Nr 74 z dnia 29.11.2016 roku, Nr 83 z dnia 31.12.2016 roku;

Kontrola stwierdziła, że na objętych kontrolą kontach dokonywano zapisów na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów pomiędzy księgowością banku a księgowością organu i Starostwa.

Do objętych kontrolą wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje wyszczególnione w w/w wyciągach bankowych.

Operacjom ujętym w wyciągach bankowych nadawano numer identyfikacyjny, stanowiący podstawę zapisu oraz wskazywano sposób ujęcia w księgach rachunkowych.

Kontrola zgodności sald wykazanych na objętych kontrolą kontach z saldami końcowymi wykazanymi w powyższych wyciągach bankowych do tych kont wykazała, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej.

## Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

### Rozrachunki Starostwa

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość ujmowania w porządku systematycznym zapisów na n/w kontach w 2016 roku:

- 201-000150,
- 201-000112,
- 201-000149,
- 201-000130,
- 201-000110,
- 221-01-000040 (IV kwartał 2016 roku),
- 221-01-000026 (IV kwartał 2016 roku)
- 240-02 (wybrane operacje)

W wyniku kontroli ustalono:

a) Zobowiązania Starostwa wobec kontrahentów ewidencjonowano w sposób prawidłowy i terminowo na odpowiednim koncie analitycznym 201 wg kontrahenta oraz wg klasyfikacji (strona Ma) w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 (strona Wn), w okresie którego faktura dotyczyła, zapłaty za faktury ewidencjonowano terminowo odpowiednio na kontach Wn 201 oraz Ma 130. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Dowody te zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacją).

Zobowiązania uregulowane zostały terminowo.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2016 roku saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiło po stronie Ma 68.455,49 zł.

Kontrolą objęto zobowiązania wykazane na koniec 2016 roku na następujących kontach:

- 201-000001 – saldo Ma 31.954,48 zł,
- 201-000018 – saldo Ma 3.488,99 zł,
- 201-000019 – saldo Ma 14.420,88 zł,
- 201-000451 – saldo Ma 10.319,45 zł.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych ujętych na w/w kontach rozrachunkowych ustalono, że:

- salda Ma tych kont wynikały z prawidłowo ustalonych zobowiązań jednostki,
- koszty prawidłowo ujęto do kosztów miesiąca grudnia 2016 roku,
- zobowiązania nie były wymagalne na dzień 31.12.2016 roku i zostały zapłacone w 2017 roku w terminach określonych na fakturach.

b) W zakresie funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kontrola ustaliła, że operacje dotyczące ewidencji dochodów budżetowych ewidencjonowano w sposób prawidłowy i terminowo na odpowiednim analitycznym koncie 221 (ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość wyodrębnienia rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów) tj.:

- przypis 221/720 (netto) 221/225 (Vat),

- wpłata 130/221 (WB),

c) Próbą kontrolną objęto prawidłowość dokonywania zapisów na koncie rozrachunkowym 240-02 z tytułu diet dla radnych wypłaconych w listopadzie 2016 roku w kwocie ogółem 22.459,24 zł. Rozrachunki z powyższego tytułu księgowane były w następujący sposób:

- naliczenie diet (Lista plac) Wn 409 i Ma 240,

- wypłata Wn 240 i Ma 130 (WB).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Rozrachunki budżetu

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych objęto konta: 222, 223, 224. W wyniku sprawdzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej za 2016 rok ustalono, że do powyższych kont prowadzono ewidencję szczegółową w następujący sposób:

- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - dla poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazania zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych. Do konta 222 prowadzona jest szczegółowa analityka (dla ustalenia stanu rozliczeń) według poszczególnych jednostek realizujących dochody.
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – dla poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych. Do konta 223 prowadzona jest szczegółowa analityka według poszczególnych jednostek budżetowych.
- 224 „Rozrachunki budżetu” – dla ewidencji rozrachunków z poszczególnymi budżetami w szczególności z tytułu udziału w dochodach innych budżetów, z tytułu dotacji i subwencji, z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Do konta 224 prowadzona jest szczegółowa analityka wg stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów.

Ponadto kontrolą objęto terminowość oraz prawidłowość dokonywania zapisów na n/w kontach:

- 222-006 222-010,

- 223-006, 223-010,

a) w wyniku kontroli ewidencji szczegółowej za IV kwartał 2016 roku dla kont 222-006 i 222-010 ustalono, że na koncie 222 wpływ zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów na rachunek budżetu ujmowano zapisem Wn 133 i Ma 222, natomiast rozliczenie zrealizowanych dochodów dokonywano zapisem 222/901 na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych Rb-27S składanych przez jednostki budżetowe.

b) w wyniku kontroli ewidencji szczegółowej za IV kwartał 2016 roku dla kont 223-006 i 223-010, ustalono, że zasilenia jednostek podległych w środki budżetowe dokonywano zapisem Wn 223 i Ma 133, natomiast rozliczenia zrealizowanych wydatków dokonywano zapisem 902/223 na podstawie sprawozdań okresowych o wydatkach budżetowych Rb-28S składanych przez jednostki budżetowe.

Objęte kontrolą jednostki zwróciły na rachunek budżetu niewykorzystane środki na wydatki do dnia 31.12.2016 roku.

## **Ewidencja wybranych operacji w ewidencji Starostwa**

### Zasada memoriału

Na podstawie dokumentów księgowych ujętych w ewidencji księgowej w miesiącu grudniu 2016 roku oraz w styczniu 2017 roku ustalono, że w kontrolowanej jednostce w 2016 roku zachowano zasady ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

### Zasada rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności prowadzenia ksiąg oraz ujęcia zdarzeń w porządku systematycznym

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje zaewidencjonowane w „Dzienniku wydatki – DW” Starostwa w miesiącu styczniu 2016 roku – pozycje księgowe od Nr 2 do Nr 16 i w miesiącu grudniu 2016 roku – pozycje księgowe od Nr 940 do Nr 985 oraz na kontach księgi głównej.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisów w księgach rachunkowych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu stosownie do postanowień art. 15 ustawy o rachunkowości, na podstawie dowodów źródłowych spełniających wymogi określone w przepisach art. 20, 21, 22 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie objętych kontrolą zapisów w dzienniku oraz na kontach księgi głównej kontrola ustaliła, że księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.

### Prawidłowość i terminowość ujęcia oraz poprawność udokumentowania operacji gospodarczych dotyczących gospodarki składnikami majątkowymi

Konto 011 „Środki trwałe”.

Kontrolowana jednostka środki trwałe ewidencjonuje syntetycznie i analitycznie w programie komputerowym na koncie 011.

Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych uwzględnia podział klasyfikacyjny na podgrupy i rodzaje środków trwałych, stosownie do wymagań rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT – Dz. U. Nr 242, poz. 1622 ze zm.).

Z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2016 roku wartość majątku wynosiła 8.279.890,23 zł (BO na dzień 01.01.2016 roku).

W ciągu 2016 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 1.376.321,08 zł,
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 1.314.084,68 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 011) wyniosła kwotę 8.342.126,63 zł.

Kontrolą objęto n/w operacje zaewidencjonowane na koncie 011 w 2016 roku tj.:

a) zwiększenie stanu środków trwałych w wyniku :

- przyjęcia na stan nieruchomości gruntowej o wartości 5.842,00 zł - PT nr 03/PT/2016 z 21.10.2016 r., budynku mieszkalnego o wartości 14.470,74 zł - PT nr 01/PT/2016 z 21.10.2016 r., budynku gospodarczego o wartości 3.010,90 zł - PT nr 02/PT/2016 z 21.10.2016 r.; (dow. PK 114 nr 114 z 04.11.2016 r.);

- zakupu klimatyzatorów na łączną kwotę 42.804,00 zł zgodnie z F-rą VAT Nr 852/FH/2016 z dnia 02.09.2016 r. (dow. OT od nr 33 do 42 z dnia 16.09.2016 roku),

- przyjęcia drogi na stan środków trwałych od Zarządu Dróg Powiatowych o wartości inwentarzowej 1.155.959,06 zł zgodnie z dow. TPT/69/G2 z 01.01.2016 roku (dow. PK nr 100 z 27.09.2016 r.)

b) zmniejszenia stanu środków trwałych w wyniku:

- sprzedaży budynku mieszkalnego o wartości inwentarzowej 14.470,74 zł, budynku gospodarczego o wartości inwentarzowej 3.010,90 zł oraz gruntu o wartości inwentarzowej 5.842,00 zł zgodnie z Aktem notarialny Rep. A Nr 1894/2016; (dow. PK 114 z 04.11.2016 r.),

- sprzedaży gruntu Powiatu o wartości inwentarzowej 65.728,87 zł zgodnie z Aktem notarialny Rep. A Nr 10104/2016,

- nieodpłatnego przekazania gruntu pod drogę publiczną dla Miasta Sandomierz Umową darowizny (Akt Notarialny Rep. 7713/2016) o wartości inwentarzowej 1.155.959,06 zł (PT nr 1/2016 z 26.09.2016 r.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- poprawności udokumentowania operacji odpowiednio przyjęcia/zdjęcia środka trwałego,

- prawidłowości i terminowości ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej (konto 011, 071, 080, 800).

Ustalenia kontroli:

Ewidencji zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów i ujęto na odpowiednich kontach:

- przyjęcia środka trwałego (klimatyzatory) na stronie Wn konta 011 w korespondencji ze stroną Ma konta 080, przyjęcia na stan środków trwałych (drogi, budynki) na stronie Wn konta 011 w korespondencji ze stroną Ma kont 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz 800 (wartość nieumorzona),

- rozchodu środka trwałego w wyniku sprzedaży na stronie Wn konta 800 w korespondencji ze stroną Ma konta 011 (wartości nieumorzonych) oraz Wn 071 Ma 011 (dotychczasowe umorzenie).

W wyniku kontroli zapisów konta 011 stwierdzono, że w księgach rachunkowych jednostki Starostwo w 2016 roku na koncie „011” wystąpiły przypadki nie ujmowania zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych w których wystąpiły, co stwierdzono na podstawie n/w dowodów:

a) w ewidencji księgowej konta 011 w dniu 04.11.2016 roku (dowód PK Nr 114) ujęto:

- zmniejszenie środków trwałych (sprzedaż budynku mieszkalnego, budynku gospodarczego oraz gruntu) na łączną kwotę 23.323,64 zł pomimo, że Akt notarialny Rep A 1894/2016 stanowiący podstawę do dokonania zmniejszenia środków trwałych został zawarty w dniu 21.10.2016 roku,

- zwiększenie środków trwałych na łączną kwotę 23.323,64 zł pomimo, że protokoły przekazania gruntu, budynku mieszkalnego oraz gospodarczego z Centrum Administracyjnego Domów dla Dzieci i Młodzieży w Łonowie do Powiatu PT Nr 01/PT/2016, PT Nr 02/PT/2016, PT Nr 03/PT/2016 stanowiące podstawę zwiększenia środków trwałych sporządzono w dniu 21.10.2016 roku,

b) w ewidencji księgowej konta 011 w dniu 27.09.2016 r. ujęto zwiększenie środków trwałych (przyjęcie na stan drogi) na kwotę 1.155.959,06 zł (dowód PK Nr 100) pomimo, że dowód przekazania drogi z Zarządu Dróg Powiatowych do Powiatu stanowiący podstawę do dokonania zwiększenia środków trwałych Nr TPT/69/G2 zawarto w dniu 01.01.2016 roku.

Stosownie do zapisów 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.

Kserokopia dowodów PK Nr 100, PK Nr 114, Aktu notarialnego Rep A 1894/2016, dowodów PT Nr 01/PT/2016, PT Nr 02/PT/2016, PT Nr 03/PT/2016, Nr TPT/69/G2 oraz wydruk z ewidencji księgowej konta 011 stanowią akta kontroli nr AK/III/5

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/2 do protokołu kontroli Skarbnik podał:

*„Wyjaśniam, że w wydziale finansowym wszystkie dokumenty PK są księgowane w miesiącu ich wpłynięcia do wydziału. Stwierdzone przez kontrolę przypadki ujęcia w księgach niektórych dokumentów w innym miesiącu niż miesiąc ich sporządzenia wynika z faktu, że dostarczono te dokumenty ze znacznym opóźnieniem.*

*W bieżącym roku po wprowadzeniu systemu elektronicznego obiegu dokumentów (EDICTA) możliwe jest to do udowodnienia ponieważ każdy dokument ma nadany numer i datę wpływu, niestety w roku 2016 na wewnętrznych dokumentach wpływających do wydziału finansowego brak jest dat wpływu.”*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą pracownicy merytoryczni przekazujący dokumenty do Wydziału Finansowego oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Z prowadzonej w 2016 roku ewidencji konta 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wynika, że:

- wartość umorzenia na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosiła 2.778.968,35 zł,
- w 2016 roku dokonano zapisów na stronie Wn na kwotę 75.861,23 zł na stronie Ma na kwotę 515.532,31 zł,
- wartość umorzenia na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 3.218.639,43 zł.

Naliczona amortyzacja roczna za 2016 rok (konto 400) wynosiła 430.962,78 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zastosowanej stawki amortyzacyjnej ustalonej w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 851 ze zm.) dla:

- grupy 1, podgrupy 10 rodzaj 105 – środków trwałych o nr inwentarzowych 1991/1/2 (budynek biurowy), dla którego zastosowano stawkę umorzeniową 2,5%,
- grupy 7, podgrupy 74, rodzaj 741 - środków trwałych (samochody osobowe) o nr inwentarzowych 2015/7/11, 2012/7/3 dla których zastosowano stawkę umorzeniową 20%.

Kontrola w w/w próbie i zakresie nie wykazała nieprawidłowości. W 2016 roku zastosowano prawidłowe stawki amortyzacji dla środków trwałych objętych kontrolą.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) a przekraczające wartość 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072.

Według zapisów księgowych konto 013 wykazywało:

Stan konta 013 na dzień 01.01.2016 roku (BO) - 877.455,85 zł

zwiększenia - 40.844,76 zł

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 918.300,61 zł.

Kontrolą objęto operacje zaewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w 2016 roku na łączną kwotę 12.859,97 zł wynikające dokumentów: OT Nr 4/2016, OT Nr 5/2016, OT Nr 25/2016, OT Nr 41-42/2016, OT Nr 59/2016, OT Nr 60/2016.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej (konto 013 i 072),

Przedmiotem kontroli były:

- dowody źródłowe,
- ewidencja księgowa (konto 013, 072).

W księgach rachunkowych jednostki w 2016 roku na koncie 013 i 072 ujmowano zdarzenia gospodarcze terminowo.

Kontrola ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych prowadzonej do konta 013 wykazała, że:

- zapisy w ewidencji analitycznej określają daty nabycia/przyjęcia składników majątkowych, charakterystykę identyfikującą dany środek trwały oraz numer identyfikujący dowód księgowy, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji syntetycznej i analitycznej,
- wskazano miejsce użytkowania poszczególnych środków trwałych,
- zachodzi zgodność zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej prowadzonej do w/w konta.

W zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 i 072 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Z ewidencji księgowej konta 020 wynika, że na dzień 1 stycznia 2016 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 196.653,40 zł (BO na dzień 1.01.2016 roku).

Na koncie 020 zaewidencjonowano w okresie 2016 roku zwiększenie na kwotę 984,00 zł. Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2016 roku według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 020) wyniosły kwotę 197.637,40 zł.

Kontrolą objęto operacje zaewidencjonowaną na koncie 020 w 2016 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- poprawności udokumentowania operacji zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych,
- prawidłowości ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej (konto 020).

Kontrola ustaliła, że w 2016 roku dokonano zakupu programu komputerowego MS OFFICE zgodnie z fakturą Nr FA/168/2016 z dnia 02.06.2016 r. na kwotę 984,00 zł.

Operacja dotycząca zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych została prawidłowo i terminowo zaewidencjonowana na koncie 020.

#### Prawidłowości i terminowości ujmowania w porządku systematycznym udzielenia dotacji

Kontrolą objęto operacje zaewidencjonowane na kontach 224-041, 224-059.

Kontrola ustaliła, że w księgach rachunkowych 2016 roku operacje związane z ewidencjonowaniem udzielonych z budżetu Powiatu dotacji ujmowano prawidłowo na kontach Wn 224 i Ma 130, rozliczenie dotacji Wn 810 i Ma 224.

Wpłata i zwrot wadium/zabezpieczenia należytego wykonania umowy – próbą objęto operacje ujęte w „Dzienniku Wadial” pod pozycją 19 i 23. Operacje ujmowano prawidłowo: wpłata – Wn 139 i Ma 240 (z odpowiednią analityką) oraz zwrot – Wn 240 i Ma 139.

#### **Ewidencja wybranych operacji w księgach budżetu**

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia w 2016 roku nw. operacji gospodarczych na kontach księgi głównej, tj.:

Wpływ dotacji z budżetu państwa na przykładzie wpływu dotacji celowej ze ŚUW otrzymanej w dniu 13.01.2016 r. WB nr 6 wg podziałki 851/85156/2110 w kwocie 5.101,00 zł, wg 710/71015/2110 w kwocie 25.000,00 zł, wg 750/75045/211 w kwocie 30.000,00 zł, wg 750/75045/2120 w kwocie 21.000,00 zł; operacje ujmowano na kontach Wn 133 i Ma 222.

Wyjaśnienie w sprawie ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu w 2016 roku dotyczących wpływu dotacji z budżetu państwa poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zamiast 901 „Dochody budżetowe” stanowiące załącznik Nr II/3 do protokołu kontroli złożył Skarbnik Powiatu. W treści wyjaśnienia podano:

*„W programie księgowym Puma, zostały tak ustalone parametry przeksięgowania 222/901 (ewidencjonowanie wpływu na koncie 901 dubluje obroty strony ma konta), które generują się z automatu po zadekretowaniu, zaksięgowaniu i wczytaniu wykonania sprawozdania dochodowego Rb 27S, zbiorczego jako Organu i jako Starostwa. W związku z tym do ewidencji subwencji i dotacji używa się konta 222-001 w Organie w celu uniknięcia dublowania obrotów konta 901 po przeksięgowaniu sprawozdania.”*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Powiatu.

Kserokopia WB Nr 6 z dnia 13.01.2016 roku, dokumentu o nr pozycji księgowej 7 stanowią akta kontroli nr AK/II/6. Kserokopia wyciągu z Zarządzenia Starosty Nr 33/2014 (str. 7-11) stanowi akta kontroli nr AK/II/2.

Zwrot części niewykorzystanych dotacji dokonywane w okresie 2016 roku na przykładzie zwrotu do ŚUW niewykorzystanych dotacji celowych w dniu 26.07.2016 r. WB nr 139 wg podziałki 750/75045/2110 w kwocie 351,19 zł; wg 750/75045/2120 w kwocie 7.087,50 zł. Operacje ujmowano zapisem dodatnim na stronie Ma konta 133 oraz zapisem ujemnym na stronie Ma konta 222, zamiast zgodnie z zasadą podwójnego zapisu na kontach: Wn 222 i Ma 133.

Stosownie do przepisu art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości zapisy o zdarzenia gospodarczych ujmują się na kontach księgi głównej zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowiące załącznik Nr II/3 do protokołu kontroli złożył Skarbnik Powiatu. W treści wyjaśnienia podano:

*„W odpowiedzi pkt 2, wyjaśniam, że do sprawozdania Rb-27 ujmuję się stronę Ma konta 222, a nie saldo. Program nie przyjmuje innego zapisu w którym będzie można rzetelnie i prawdziwie stwierdzić zwrot niewykorzystanej dotacji udzielonej z budżetu Wojewody ŚUW. Konto 901 w trakcie roku nie ma żadnego zapisu po stronie Wn.*

*Zapis ujemny na stronie Ma konta 222 wynika z faktu, że nie można dublować jego obrotów. Dochody ewidencjonowane na tej stronie konta muszą bezwzględnie zgadzać się ze sprawozdaniem. W przypadku zaewidencjonowania zwrotu dotacji po stronie Wn 222 to zwiększam obroty po stronie Wn i stan tego konta przestaje odzwierciedlać faktyczny stan dochodów. Tym bardziej, że Wojewoda po dokonaniu zwrotu dotacji dostosowuje jej wysokość do realnego wykonania i potwierdza to odrębnym pismem. Natomiast strona Ma konta 133 obrazuje wpływ środków finansowych.*

*Przyjęty sposób księgowania pozwala na rzetelne, zgodne ze stanem rzeczywistym ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w powiązaniu ich z wymogami dotyczącymi sprawozdawczości budżetowej.”*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Powiatu.

Kserokopia WB Nr 139 z dnia 26.07.2016 roku oraz dokumentu o nr pozycji księgowej 339 stanowią akta kontroli nr AK/II/7.

### 3. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2017 roku, która wpłynęła w dniu 21.12.2016 roku w kwocie 2.361.514,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej grudniu 2016 roku na styczeń 2017 roku zostały ujęte w ewidencji budżetu na kontach 133/909 zgodnie z wyciągiem bankowym Nr WB 241 w dniu 21 grudnia 2016 roku. Przeksięgowania subwencji na dochody budżetu dokonano pod datą 2 stycznia 2017 roku (Wn 909, Ma 222).

### **3. Sprawozdania finansowe Starostwa**

#### **Bilans z wykonania budżetu**

Na dzień 31.12.2015 roku, tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka sporządziła bilans z wykonania budżetu Powiatu. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 28.01.2016 roku. Sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika Powiatu oraz Przewodniczącego Zarządu.

Kontrolę bilansu z wykonania budżetu Powiatu przeprowadzono metodą kompletną w zakresie prawidłowości wykazania danych aktywów i pasywów w kolumnie „Stan na koniec roku”.

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Sandomierz (po stronie aktywów i pasywów) według stanu na koniec roku 2015 są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

### **Sprawozdania finansowe jednostki Starostwo**

Na dzień 31.12.2016 roku tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego w Sandomierzu obejmujące bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania zostały sporządzone w dniu 28.03.2017 roku tj. z zachowaniem terminu ustalonego w § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika oraz Wicestarostę.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykazania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki Starostwa Sandomierz.

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu finansowym tj. w zestawieniu zmian w funduszu oraz w rachunku zysków i strat (w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego”) jednostki Starostwo Powiatowe w Sandomierzu według stanu na koniec roku 2016 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto ustalono, że w bilansie jednostki budżetowej w kolumnie „Stan na koniec roku” sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2016 roku (z dnia 28.03.2017 roku) w Aktywach w pozycji B.III.7 „Inne krótkoterminowe aktywa finansowe” wykazano kwotę 999,20 zł wynikającą z ewidencji księgowej konta 139 „Inne rachunki bankowe” (saldo Wn), którą należało wykazać w pozycji B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy; zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z § 17 ust. 3 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

Wyjaśnienie stanowiące załącznik nr II/4 do protokołu kontroli złożył Skarbnik Powiatu. W treści wyjaśnienia podano:

*„Uprzejmie wyjaśniam, że kwotę 999,20 zł wynikającą z ewidencji księgowej konta 139 „Inne rachunki bankowe” wykazano omyłkowo w pozycji B.III.7 „Inne rachunki bankowe”, zamiast w pozycji B.III.2 „Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych”.*

*Moim zdaniem, fakt ten nie ma żadnego wpływu na sumę bilansową.*

*Jednocześnie informuję, że w dniu 28.04.2017 dokonano korekty bilansu jednostki.”*

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz Wicestarosta.

Kserokopia bilansu jednostki budżetowej z dnia 28.03.2017 roku oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (jednostki) na dzień 31.12.2016 roku stanowią akta kontroli nr AK/II/8.

#### 4. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

##### Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto n/w jednostkowe sprawozdania Starostwa:

- Rb-27S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” za okres:
  - od początku roku do dnia 31.10.2016 roku,
  - od początku roku do dnia 30.11.2016 roku,
  - od początku roku do dnia 31.12.2016 roku,
- Rb - 27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 roku (korekta 1 z 22.03.2017 roku),
- Rb-28S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” za okres:
  - od początku roku do dnia 31.10.2016 roku,
  - od początku roku do dnia 30.11.2016 roku,
  - od początku roku do dnia 31.12.2016 roku (korekta Nr 1 z dnia 11.01.2017 roku),
- Rb – 28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 roku,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzone na koniec I, II, III i IV kwartału 2016 roku (korekta Nr 1 z 21.03.2016 roku),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzone na koniec IV kwartału 2016 roku,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartał 2016 roku,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 roku,
- Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia wszystkich ww. sprawozdań,
- spełnienia wymogów formalnych,
- w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej – próby wyszczególniono w poniższych ustaleniach kontroli.

Ustalenia kontroli:

a) W wyniku sprawdzenia danych w zakresie wydatków wykonanych oraz zobowiązań ogółem (kolumna 6 i 7 sprawozdania) wykazanych w następujących rozdziałach 01005, 02001, 02002, 70005, 75020, 75075, 75515, 75702, 90019 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont 130-02, 137 (w zakresie wykonanych wydatków) oraz 201, 225, 229, 231, 240 (w zakresie zobowiązań).

b) W wyniku sprawdzenia danych w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 7) wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-01.

c) W wyniku sprawdzenia danych w zakresie należności pozostałych do zapłaty oraz nadpłat (kolumna 9, 10 i 11) wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 oraz 202 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

d) W zakresie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku ustalono, że dane zostały wykazane prawidłowo i wynikają z ewidencji księgowej.

e) W zakresie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Starostwa sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku w kolumnie 10 „banki” w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie”, kolumnie 13 „gospodarstwa domowe” w wierszu N4.2 „należności wymagalne, pozostałe” ustalono, że dane zostały wykazane prawidłowo i wynikają z ewidencji księgowej.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniach Rb-N sporządzonych wg stanu na I, II, III i IV kwartał 2016 roku w kolumnie 13 „gospodarstwa domowe” w wierszu N5.3 „pozostałe należności, z tytułu innych niż wymienione powyżej” wykazywano odsetki od należności ujęte na koncie 221 w § 0920 w następujących kwotach:

- wg stanu na I kwartał 2016 roku – 19.223,37 zł,
- wg stanu na II kwartał 2016 roku – 21.402,81 zł,
- wg stanu na III kwartał 2016 roku – 24.948,20 zł,
- wg stanu na IV kwartał 2016 roku – 28.462,24 zł.

Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdania Rb-N określa rozdział 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Stosownie do § 12 w sprawozdaniu Rb-N należności oraz wybrane aktywa finansowe (wykazuje się według wartości nominalnej). Do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się rozporządzenie z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z § 12 ust. 5 instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-N do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych (kosztów upomnienia).

Wyjaśnienie stanowiące załącznik nr II/5 do protokołu kontroli złożył Skarbnik Powiatu.

W treści wyjaśnienia podano:

„W sprawozdaniach Rb-N sporządzanych w 2016 roku, kwoty wg:

- stanu na I kwartał 2016 roku - 19 223,37 zł,
- stanu na II kwartał 2016 roku - 21 402,81 zł,
- stanu na III kwartał 2016 roku - 24 948,24 zł,
- stanu na IV kwartał 2016 roku - 28 462,24 zł

wynikające z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazano omyłkowo w sprawozdaniu Rb – N w wierszu N5.3 „pozostałe należności, z tytułu innych niż wymienione powyżej”. Kwoty te były ujęte w § 0920 i faktycznie nie powinny być ujęte w sprawozdaniach Rb-N.”

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Powiatu.

Kserokopia sprawozdań Rb-N za I, II, III, IV kwartał 2016 roku oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 221 stanowią akta kontroli nr AK/II/9.

f) Sprawozdania zostały sporządzone w sposób czytelny i trwały, zawierają podpisy na każdym formularzu, w miejscu oznaczonym, z pieczętką z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej oraz wypełnione zgodnie ze wzorem formularzy tych sprawozdań, określonych w załącznikach nr 9, 10, 20, 22 i 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku oraz w załącznikach nr 1, 2, 3 i 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.

g) Kontrola w zakresie terminowości sporządzenia w/w sprawozdań nie wykazała nieprawidłowości.

#### Sprawozdania zbiorcze

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdanie zbiorcze Powiatu Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta 1),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzone na koniec IV kwartału 2016 roku (korekta 1),
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzone na koniec IV kwartału 2016 roku (korekta Nr 2).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej w w/w sprawozdaniach zbiorczych z danymi wykazanymi za ten sam okres w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Starostwa Powiatowego w Sandomierzu i n/w jednostek budżetowych:

- I LO Collegium Gostomianum w Sandomierzu,
- Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu,
- Zespołu Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu,
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Klimontowie,
- II LO im. T. Kościuszki w Sandomierzu,
- Ponadgimnazjalnego Zespołu Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu,
- Bursy Szkolnej w Sandomierzu,

- Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu,
- Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu,
- Powiatowego Urzędu Pracy,
- Zarządu Dróg Powiatowych,
- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,
- Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej,
- Centrum Administracyjnego Domów dla Dzieci i Młodzieży w Łoniowie,
- Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego im. J. Korczaka w Zawichoście,
- Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

Ustalenia kontroli:

a) W wyniku porównania danych wykazanych przez Powiat Sandomierz w sprawozdaniu zbiorczym RB-27S w następujących rozdziałach 60014, 71015, 75411, 80111, 80120, 80130, 85201, 85202, 85204, 85321, 85333, 85406 oraz 85410 z danymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S za ten sam okres sprawozdawczy nie ustalono rozbieżności.

b) W wyniku porównania danych wykazanych przez Powiat Sandomierz w sprawozdaniu zbiorczym RB-28S w następujących rozdziałach 60078, 71015, 75478, 80120, 85156, 85202, 85311, 85321, 85410 oraz 85446 z danymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy nie ustalono rozbieżności.

c) W wyniku porównania danych wykazanych przez Powiat Sandomierz w sprawozdaniu zbiorczym RB-Z z danymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z za ten sam okres sprawozdawczy nie ustalono rozbieżności.

d) W wyniku porównania danych wykazanych przez Powiat Sandomierz w sprawozdaniu zbiorczym RB-N z danymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N za ten sam okres sprawozdawczy nie ustalono rozbieżności.

## 5. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zostały określone przez Starostę w załączniku Nr 7 „Instrukcja inwentaryzacyjna w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu” do Zarządzenia Nr 33/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku w sprawie zasad – polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów, prawidłowości zastosowania metody oraz rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w 2016 roku dla wybranych składników aktywów i pasywów.

Ustalenia kontroli:

### a) spis z natury

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych (konto 011) przeprowadzono wg stanu na dzień 30.03.2014 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 14/2014 Starosty Sandomierskiego z dnia 12 marca 2014 roku. Zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji. Arkusze spisowe spełniają wymogi dowodów księgowych tj.:

- były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
- były zaopatrzone w podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację, oraz materialnie odpowiedzialnych,
- zawierały wycenę składników inwentaryzowanych oraz ich wartość.

Wartość spisanych środków trwałych wg arkuszy spisowych znajdujących się na stanie:

- a) Wydziału Oświaty Kultury i Sportu arkusz spisu z natury nr 1 pozycje 1-3,
- b) Wydziału Architektury Budownictwa i Inwestycji arkusz spisu z natury nr 1 pozycje 1-10,
- c) Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska arkusz spisu z natury nr 1 pozycje 1-5,

są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną (elektronicznie) w książce inwentarzowej środków trwałych. Z przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 31.03.2014 roku Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Z końcowego rozliczenia inwentaryzacji wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto kontrola ustaliła, że Inwentaryzacją w drodze spisu z natury przeprowadzoną wg stanu na dzień 30 marca 2014 roku objęto wartości niematerialne i prawne oraz grunty.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik nr II/6 do protokołu kontroli złożyli Starosta oraz Skarbnik.

W treści wyjaśnienia podano:

*„Inwentaryzacja mienia jednostki przeprowadzana wg. stanu na 30 marca 2014 roku miała na celu ustalenie faktycznego stanu majątku kierowanej przeze mnie jednostki.*

*Wobec faktu, że w 2014 roku nie było możliwości zweryfikowania konta 020 z żadnymi dokumentami ani z żadną ewidencją analityczną podjąłem decyzję aby dokonać spisu z natury wartości niematerialnych i prawnych. W starostwie powiatowym wartości niematerialne i prawne stanowią jedynie programy informatyczne i moim zdaniem jest możliwa inwentaryzacja ich drogą spisu z natury. Nie narusza to w żadnym stopniu przepisów art.26-27 ustawy o rachunkowości.*

*Taka sama sytuacja dotyczy jedynego środka trwałego-gruntu jaki znajduje się pod budynkiem starostwa.*

*Nadmieniam, że po w/w inwentaryzacji i wyprowadzeniu ewidencji analitycznej na koncie 020 i 011 – grunty, inwentaryzacja tych składników mienia odbywa się drogą weryfikacji. Pierwsza miała już miejsce na koniec 2014 roku.*

*Wobec powyższego uważam, że moje postępowanie nie naruszyło żadnych przepisów a wręcz umożliwiło zgodne z obowiązującymi normami prawnymi gospodarowanie mieniem będącym w dyspozycji Starostwa powiatowego.”*

Na potwierdzenie złożonego wyjaśnienia kontrolującemu przedstawiono dokumenty potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów metodą weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2014 roku oraz 31.12.2015 roku.

Kserokopia Zarządzenia Nr 14/2014, Protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych z dnia 31.03.2014 r., Arkusz spisu z natury Nr 1 Wartości niematerialnych i prawnych Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, Arkusz spisu z natury Nr 1 Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, dokumenty potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów metodą weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2014 roku oraz 31.12.2015 roku stanowią akta kontroli nr AK/II/10. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych (ujmowanych na koncie 011) w drodze spisu z natury była przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2010 roku. Zatem zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust. 3. pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na dzień 31.12.2016 roku przeprowadzono także inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. Z oświadczenia Skarbnika stanowiącego załącznik nr II/7 do protokołu kontroli wynika, że wśród składników mienia Starostwa Powiatowego w Sandomierzu nie występują środki trwale trudno dostępne.

b) potwierdzenie (uzgodnienie) sald

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego w Sandomierzu przeprowadzoną na dzień 31.12.2016 roku. Na podstawie kontroli potwierdzeń sald przesłanych przez Bank Spółdzielczy w Sandomierzu, Bank Spółdzielczy w Kielcach Oddział w Dwikożach oraz sald poszczególnych kont dla rachunków bankowych budżetu (konto 133 i 134) i jednostki budżetowej Starostwo Sandomierz (konta 135, 139,) wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2015 stwierdzono, że dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą uzgodnienia sald. Salda kont rachunków bankowych wykazane w ewidencji księgowej budżetu i jednostki są zgodne z odpowiednimi saldami środków na rachunkach bankowych wykazanymi w bankowym potwierdzeniu sald.

c) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacja)

Na dzień 31 grudnia 2016 roku przeprowadzono inwentaryzację gruntów metodą porównania danych z dokumentami źródłowymi. Wartość zinwentaryzowanych gruntów na dzień 31.12.2016 roku wyniosła ogółem kwotę 224.435,00 zł i jest zgodna z saldem wykazanym w księgach rachunkowych (konto 011 -10). W drodze weryfikacji przeprowadzono także inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) oraz środków trwałych w budowie (konto 080).

Inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

d) inwentaryzacja należności i zobowiązań

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności oraz zobowiązań Starostwa Sandomierz na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku zostały zinwentaryzowane należności i zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych jednostki (201, 202, 221, 225, 229, 231, 234, 240). Z dokumentów przedstawionych kontrolującemu wynika, że dokonano powiązania z zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz odpowiednio udokumentowano przeprowadzoną inwentaryzację.

### III. DOCHODY BUDŻETOWE

(Kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego w Sandomierzu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz z ewidencji księgowej wynika, iż dochody Starostwa zostały wykonane w kwocie 73.380.397,24 zł. Planowane dochody budżetu na 2016 rok w wysokości 70.535.767,00 zł zostały określone przez Radę Powiatu w uchwale budżetowej Nr XV/81/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2016 rok. Po wprowadzonych w 2016 roku zmianach, plan dochodów został zwiększony do kwoty 77.214.740,00 zł.

#### 1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji

##### Subwencje

W 2016 roku dochody wykonane Powiatu Sandomierskiego z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 40.834.518,00 zł, w tym:

- część oświatowa (758/75801/§2920) – 34.415.102,00 zł,
- środki rezerwy subwencji ogólnej (758/75802/§ 2760) – 18.736,00 zł
- część wyrównawcza (758/75803/§2920) – 5.458.533,00 zł,
- część równoważąca (758/75832/§2920) – 942.147,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wprowadzenia wszystkich części subwencji ogólnej do budżetu,
- prawidłowości ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej.

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu Sandomierskiego na 2016 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sandomierskiego na 2016 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów znak: ST4.4750.20.2015 z dnia 13 października 2015 roku w kwocie ogólnej 37.950.168,00 zł, w tym:

- część oświatowa 31.549.894,00 zł,
- część wyrównawcza 5.458.533,00 zł,
- część równoważąca 941.741,00 zł.

W 2016 roku dokonywano następujących zmian w zakresie zwiększenia/zmniejszenia kwot subwencji:

- pismem znak: ST4.4750.6.2016 z dnia 16 marca 2016 roku zwiększono część równoważącą i oświatową subwencji odpowiednio o kwotę 406,00 zł i kwotę 324.544,00 zł. Zmiany zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr XIX/112/2016 Rady Powiatu z dnia 11 maja 2016 roku,
- pismem znak: ST3.4751.3.2016 z dnia 28 listopada 2016 roku przyznano Powiatowi Sandomierskiemu środki rezerwy subwencji ogólnej w 2016 roku w kwocie 18.736,00 zł. Powyższa kwota została przeznaczona na realizację bieżących zadań własnych z zakresu prowadzenia domów pomocy społecznej. Środki zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr XXVI/160/2016 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2016 roku,

- pismami znak: ST5.4750.422.2016.26p z dnia 28 listopada 2016 roku przyznano Powiatowi Sandomierskiemu środki rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 35.256,00 zł, przeznaczone na dofinansowanie doposażenia pomieszczeń w szkołach rozpoczynających kształcenie zawodach, w których szkoły te dotychczas nie prowadziły kształcenie, w tym do przeprowadzania egzaminów praktycznych potwierdzających kwalifikacje w szkołach rozpoczynających kształcenie w roku 2016 oraz pismem znak: ST5.4750.429.2016.34p z dnia 29 listopada 2016 roku przyznano Powiatowi środki rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 143.894,00 zł, przeznaczone na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela. Środki zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr XXVI/160/2016 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2016 roku.

Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej przekazywane były w 2016 roku na rachunek budżetu Powiatu przez Ministerstwo Finansów w ustawowych terminach zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.), tj. w 12 ratach miesięcznych, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń dla części oświatowej, w 12 ratach miesięcznych, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca dla części wyrównawczej oraz w 12 miesięcznych ratach, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca dla części równoważonej.

Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej za 2016 rok wykazała, że:

- dochody zostały wykazane w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetowe” (strona Ma) w prawidłowej wysokości i we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej,
- wpływ środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2016 roku na miesiąc styczeń 2017 roku w kwocie 2.361.514,00 zł zaksięgowano na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- na początku 2017 roku dokonano przypisu na koncie 901 „Dochody budżetu” (strona Ma) subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2015 roku a zaliczonej do dochodów stycznia 2016 roku w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (strona Wn). Przeksięgowania subwencji dokonano na podstawie dokumentu PK nr 1 z dnia 9 stycznia 2017 roku.

#### Dotacje

Kontrolą w zakresie prawidłowości wprowadzenia otrzymanych kwot dotacji do budżetu w 2016 roku objęto dotacje zaklasyfikowane w § 2130 w dziale 852 „Pomoc społeczna”.

W 2016 roku dochody wykonane Powiatu z tytułu dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu w dziale 852 „Pomoc społeczna” wyniosły ogółem 870.700,00 zł, w tym:

- domy pomocy społecznej (85202 § 2130) – 842.392,00 zł,
- rodziny zastępcze (85204 § 2130) – 25.308,00 zł,
- powiatowe centra pomocy rodzinie (85218 § 2130) – 3.000,00 zł.

Planowana roczna kwota dotacji celowych (§ 2130) dla Powiatu na 2016 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu, zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego FN.I.3110.13.2015 z dnia 21 października 2015 roku w kwocie 713.478,00 zł (85202).

W 2016 roku dokonywano następujących zmian w zakresie zwiększenia kwot dotacji w § 2130, tj.:

- pismem znak: FN.I.3111.1.2016 z dnia 17 marca 2016 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 73.914,00 zł w dziale 852, rozdziale 85202. Środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 242/2016 Zarządu Powiatu z dnia 21 kwietnia 2016 roku oraz uchwałą Nr XIX/112/2016 Rady Powiatu z dnia 11 maja 2016 roku.
- pismem znak: FN.I.3111.270.2016 z dnia 23 sierpnia 2016 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 25.308,00 zł w dziale 852, rozdziale 85204. Środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 306/2016 Zarządu Powiatu z dnia 31 sierpnia 2016 roku.
- pismem znak: FN.I.3111.527.2016 z dnia 20 października 2016 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 55.000,00 zł w dziale 852, rozdziale 85202. Środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr XXIV/142/2016 Rady Powiatu z dnia 28 października 2016 roku.
- pismem znak: FN.I.3111.593.2016 z dnia 10 listopada 2016 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 3.000,00 zł w dziale 852, rozdziale 85218. Środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 340/2016 Zarządu Powiatu z dnia 21 listopada 2016 roku.

W zakresie prawidłowości wprowadzenia zmian do budżetu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrola w zakresie ewidencji ww. dochodów wykazała, że dochody zostały wykazane w prawidłowych kwotach i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej na koncie 901 „Dochody budżetowe”.

## **2. Dochody z tytułu opłat**

### **2.1 Opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne**

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz zapisami w ewidencji księgowej, w okresie objętym kontrolą dochody z tytułu opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne (§ 0690) wyniosły 428.464,30 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz.1629 z późn. zm.).

Próbą kontrolną objęto prawidłowość poboru opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne w następujących dniach czerwca 2016 roku (84 dokumenty naliczenia opłat):

- 08.06.2016 roku – WB Nr 109 z dn. 08.06.2016 r. na kwotę 871,30 zł,
- 09.06.2016 roku – WB Nr 110 z dn. 09.06.2016 r. na kwotę 1.860,50 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pobrane opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne dotyczyły m.in: wykonania kopii map do celów projektowych, sporządzania i wydawania wypisów oraz wyrysów z operatu ewidencji gruntów i budynków, wykazów podmiotów ujawnionych w bazie danych ewidencji gruntów i budynków. Skontrolowane opłaty pobierano w wysokości wynikającej z załącznika do ww. ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne (tabele od 1-18).

## 2.2 Opłata komunikacyjna

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz zapisami w ewidencji księgowej, w okresie objętym kontrolą dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej (§ 0420) wyniosły 1.666.755,75 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości poboru opłaty komunikacyjnej na podstawie przepisów: rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. z 2003 r., Nr 230, poz. 2302 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik. (Dz. U. z 2016 r., poz. 457).

Próbą kontrolną objęto opłaty pobrane w następujących dniach czerwca 2016 roku:

- 08.06.2016 roku – WB Nr 109 z dn. 08.06.2016 r. na kwotę 4.764,75 zł,
- 09.06.2016 roku – WB Nr 110 z dn. 09.06.2016 r. na kwotę 5.812,00 zł,
- 10.06.2016 roku – WB Nr 111 z dn. 10.06.2016 r. na kwotę 6.267,50 zł.

Ustalono, że pobrane opłaty komunikacyjne dotyczyły m.in.:

- wydania wtórników tablic rejestracyjnych, dowodu rejestracyjnego,
- rejestracji nowych pojazdów, motocykli oraz przyczep zakupionych na terenie Polski,
- rejestracji pojazdów zakupionych poza granicami Polski,
- zmiany danych zawartych w dowodach rejestracyjnych pojazdów,
- wydania znaków legalizacyjnych i nalepek kontrolnych,
- wydania pozwolenia czasowego,
- wymiany dowodu rejestracyjnego,
- uiszczenia opłaty ewidencyjnej od wydania ww. dokumentów i tablic.

W wyniku kontroli stwierdzono, że opłaty w skontrolowanym okresie pobierano w wysokości wynikającej z ww. rozporządzeń.

## 2.3 Opłata za wydanie prawa jazdy

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz zapisami w ewidencji księgowej, w okresie objętym kontrolą dochody z tytułu opłat za wydanie prawa jazdy (§ 0650) wyniosły 259.097,50 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości poboru ww. opłaty na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami (Dz. U. z 2013 r., poz. 83).

Próbą kontrolną objęto opłaty pobrane w następujących dniach czerwca 2016 roku:

- 10.06.2016 roku – WB Nr 111 z dn. 10.06.2016 r. na kwotę 400,00 zł,

- 13.06.2016 roku – WB Nr 112 z dn. 13.06.2016 r. na kwotę 800,00 zł,
- 14.06.2016 roku – WB Nr 113 z dn. 14.06.2016 r. na kwotę 1.300,00 zł,
- 15.06.2016 roku – WB Nr 114 z dn. 15.06.2016 r. na kwotę 900,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty pobierano w wysokości zgodnej z rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami.

#### **2.4 Opłata za zajęcie pasa drogowego**

Zgodnie z danymi zbiorczego rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego (§ 0490) wyniosły 246.526,05 zł.

Ustalono, że w 2016 roku dochody z powyższego tytułu realizowane były przez jednostkę organizacyjną Powiatu, tj. Zarząd Dróg Powiatowych w Sandomierzu. Rada Powiatu uchwałą Nr XXXI/318/2006 z dnia 29.06.2006 r. w sprawie nadania statutu Zarządowi Dróg Powiatowych w Sandomierzu przekazała realizację zadania w zakresie wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, na zjazdy z dróg, na przejazdy po drogach publicznych pojazdów z ładunkiem lub bez ładunku o masie, naciskach osi lub wymiarach przekraczających wielkości określone w odrębnych przepisach oraz pobieranie opłat i kar pieniężnych.

#### **3. Inne dochody**

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz zapisami w ewidencji księgowej, jednostka zrealizowała dochody w paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w łącznej kwocie 843.164,14 zł, w tym:

- w dziale 750 rozdziale 75020 w kwocie 145.474,08 zł,
- w dziale 756 rozdziale 75618 w kwocie 124.730,50 zł,
- w dziale 801 rozdziale 80130 w kwocie 572.959,56 zł.

Kontrolą objęto dochody w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75618/0970 z tytułu opłat za czasowe wycofanie pojazdów z ruchu drogowego oraz z tytułu opłat za zaświadczenia i wypisy zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne pobrane w wybranych dniach 2016 roku:

- WB nr 87 z dn. 06.05.2016 r. – kwota 600,00 zł,
- WB nr 100 z dn. 25.05.2016 r. – kwota 744,00 zł,
- WB nr 134 z dn. 13.07.2016 r. – kwota 112,00 zł,
- WB nr 159 z dn. 18.08.2016 r. – kwota 144,00 zł,
- WB nr 160 z dn. 19.08.2016 r. – kwota 600,00 zł,
- WB nr 169 z dn. 01.09.2016 r. – kwota 700,00 zł,
- WB nr 199 z dn. 13.10.2016 r. – kwota 600,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dochody z tytułu decyzji w sprawie czasowego wycofania pojazdów z ruchu pobierano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 23 grudnia 2004 roku w sprawie czasowego wycofania pojazdów z ruchu (Dz. U. z 2004 r., Nr 285, poz. 2856 z późn. zm.) oraz dochody z tytułu opłat za wydawanie zaświadczeń i wypisów zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne pobierano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych. (Dz. U. z 2013 r., poz. 916).

#### **IV. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH**

*(Kontrolowała Joanna Pieczyrak)*

W uchwale Nr XV/81/2015 Rady Powiatu Sandomierskiego z dnia 29.12.2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2016 rok ustalono wydatki budżetu Powiatu w wysokości 70.535.767,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące 65 010.767,00 zł,
- wydatki majątkowe 5.525.000,00 zł.

Po zmianach dokonanych w ciągu 2016 roku ostateczna kwota planowanych wydatków wyniosła 77.685.316,22 zł, w tym:

- wydatki bieżące 69.642.750,22 zł,
- wydatki majątkowe 8.042.566,00 zł.

Wydatki wykonane w 2016 roku wyniosły 72.878.819,62 zł, w tym:

- wydatki bieżące 68.023.814,05 zł,
- wydatki majątkowe 4.855.005,57 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania zmian planu dochodów i wydatków budżetowych Powiatu Sandomierskiego objęto zapisy dokonane na kontach 991 i 992 w maju 2016 roku na podstawie nw. uchwał Rady Powiatu oraz uchwał Zarządu Powiatu w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sandomierskiego na 2016 rok, tj.:

- uchwały Zarządu Powiatu Nr 245/2016 z dnia 04.05.2016 r.,
- uchwały Rady Powiatu Nr XIX/112/2016 z dnia 11.05.2016 r.,
- uchwały Zarządu Powiatu Nr 253/2016 z dnia 20.05.2016 r.,
- uchwały Rady Powiatu Nr XX/116/2016 z dnia 30.05.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zmiany w budżecie Powiatu ujmowano na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” oraz na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

#### Plan finansowy Starostwa

Plan finansowy Starostwa na dzień 01.01.2016 r. obejmował:

- dochody w kwocie 66.236.257,00 zł,
- wydatki w kwocie 22.248.691,00 zł.

Plan finansowy Starostwa po zmianach na dzień 31.12.2016 roku obejmował:

- dochody w wysokości 72.631.505,00 zł,
- wydatki w wysokości 22.895.082,22 zł.

Plan finansowy zawierał dane wymagane art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Plan dochodów i wydatków Starostwa sporządzony został w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zmian w planie finansowym Starostwa Powiatowego w maju 2016 roku.

Ustalono, że zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie stosownych uchwał Zarządu Powiatu i uchwał Rady Powiatu. Zmiany polegające na zwiększeniu i zmniejszeniu planu finansowego dochodów i wydatków zostały zaewidencjonowane na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

#### Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolą objęto przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet na podstawie losowo wybranych umów zawartych w 2016 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1) W dniu 26.01.2016 roku zawarto umowę ID nr 323397/T na kwotę 200.339,64 zł na zadanie „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Starostwa Powiatowego w Sandomierzu”. Plan finansowy w dziale 750 rozdziale 75020 § 4300 w dacie zawarcia w/w umowy wynosił 423.000,00 zł, zaangażowanie środków wynosiło 17.010,44 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 16.102,34 zł.
- 2) W dniu 10.08.2016 roku zawarto umowę nr ABil/2/2016 na kwotę 47.970,00 zł na zadanie pn. „Wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku mieszczącym Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sandomierzu”. Plan finansowy w dziale 750 rozdziale 75020 § 6050 w dacie zawarcia w/w umowy wynosił 700.000,00 zł, zaangażowanie środków wynosiło 0,00 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł.
- 3) W dniu 29.02.2016 roku zawarto umowę nr ABil/1/2016 na kwotę 55.350,00 zł na wykonanie dokumentacji projektowo-budowlanej na „Budowę ośrodka rehabilitacyjno-opiekuńczego dziennego pobytu wraz z ośrodkiem szkolenia kadr pomocy społecznej w Łoniowie”. Plan finansowy w dziale 852 rozdziale 85295 § 6057 w dacie zawarcia w/w umowy wynosił 2.210.000,00 zł, zaangażowanie środków wynosiło 0,00 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł.
- 4) W dniu 07.12.2016 roku zawarto umowę nr ABil/4/2016 na kwotę 22.878,00 zł na „Zakup serwera na potrzeby kopii zapasowych dla niektórych systemów informatycznych Starostwa Powiatowego w Sandomierzu”. Plan finansowy w dziale 750 rozdziale 75020 § 6060 w dacie zawarcia w/w umowy wynosił 30.000,00 zł, zaangażowanie środków wynosiło 0,00 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł.

5) W dniu 22.12.2016 roku zawarto umowę nr ABil/6/2016 na kwotę 9.800,00 zł za sporządzenie operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, oznaczonych w ewidencji gruntów działkami: 730/9, 730/12, 777/16, 777/26, 777/37, 1337/9, 787/3, 1169/3, 56/12, 1065, 777/30, 777/13, 777/36, 777/15, 777/35, 777/34, 777/28, 777/27, 777/22, 777/19, 777/33, 777/29". Plan finansowy w dziale 700 rozdziale 70005 § 4300 w dacie zawarcia w/w umowy wynosił 80.000,00 zł, zaangażowanie środków wynosiło 44.775,80 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 19.385,80 zł. Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej planu finansowego wydatków budżetowych (konto 980), zaangażowania wydatków (konto 998) oraz wykonanych wydatków (konto 130) stwierdzono, że Starosta posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań na dzień zawarcia w/w umów.

Ponadto w wyniku kontroli zapisów dokonywanych na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” stwierdzono, że cztery spośród pięciu skontrolowanych ww. umów nie zostały zaangażowane na koncie 998 (wyjątek stanowi umowa nr ABil/6/2016 z dn. 22.12.2016 r. na kwotę 9.800,00 zł). Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 998, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr IV/1 do protokołu kontroli Skarbnik wskazał, że „Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano niektórych umów powodujących konieczność dokonania wydatków budżetowych w 2016 r. Przyczyną tego stanu rzeczy jest fakt, że program księgowy PUMA, daje możliwość kontroli poprawności dekretów księgowych, a jest to możliwe tylko w momencie zaangażowania wydatków jednocześnie z jego kosztem (konta 400). W momencie zaangażowania umów na początku roku obrotowego możliwość kontroli dekretu nie była by czytelna. Forma w jakiej ewidencjonowane jest zaangażowanie wydatków nie powoduje nieprawidłowości w zapisach księgowych, pomaga dokonać wstępnej zgodności wydatków z planem finansowym. Ponadto na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” możliwa jest bieżąca kontrola wysokości zrealizowanych a tym samym „zaangażowanych” wydatków.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopie umów o numerach: ABil/1/2016 z dn. 29.02.2016 r., ABil/4/2016 z dn. 07.12.2016 r., ABil/2/2016 z dn. 10.08.2016 r., ID nr 323397/T z dn. 26.01.2016 r. oraz wydruk z ewidencji konta 998 wg stanu na dzień zawarcia ww. umów, kserokopia wyciągu z polityki rachunkowości (str. 46) stanowią akta kontroli nr AK/IV/1.

#### Przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym objęto wydatki jednostki we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień 15 czerwca 2016 roku i 15 września 2016 roku.

W wyniku kontroli ewidencji konta 980 i 130 stwierdzono, że na dzień 15 czerwca 2016 roku i na dzień 15 września 2016 roku nie zostały przekroczone limity wydatków.

### **1. Wydatki bieżące**

#### **1.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne**

##### Wynagrodzenia osobowe

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), zwanej dalej ustawą o pracownikach samorządowych;
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), zwanego dalej rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- zarządzenia Starosty Powiatu Nr 7/2014 z dnia 06.02.2014 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, zmienionego zarządzeniem Nr 50/2014 z dnia 03.11.2014 r.

Wykaz pracowników Starostwa Powiatowego zatrudnionych w 2016 roku stanowi akta kontroli nr AK/IV/2.

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu wprowadzony zarządzeniem Starosty Powiatu Nr 7/2014 z dnia 6 lutego 2014 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 50/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku. W przedmiotowym regulaminie określono maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszerzegowania stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2016 rok wynika, że wykonane wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych (§4010) wyniosły ogółem 5.304.413,21 zł i zostały zaklasyfikowane do n/w rozdziałów:

- 70005 w kwocie 43.071,00 zł,
- 71012 w kwocie 92.367,00 zł,
- 71015 w kwocie 40.126,00 zł,
- 75011 w kwocie 2.672,00 zł,

- 75020 w kwocie 5.126.177,21 zł,

Ustalenie i wypłatę wynagrodzeń sprawdzono na podstawie dokumentów potwierdzających uprawnienia do zajmowania stanowiska oraz prawidłowości ustalenia poszczególnych składników wynagrodzenia, list płac oraz kartotek wynagrodzeń za II kwartał 2016 roku pracowników zatrudnionych na n/w stanowiskach:

- Starosta (pozycja nr 1 wykazu),
- Wicestarosta (pozycja nr 2 wykazu),
- Skarbnik (pozycja nr 4 wykazu),
- Sekretarz (pozycja nr 5 i nr 6 wykazu),
- Naczelnik WFB (pozycja nr 28 wykazu),
- Kierownik Referatu WO, SOiOZ (pozycja nr 8 wykazu),
- Główny Specjalista WO (pozycja nr 44 wykazu),
- Inspektor WGKiK (pozycja nr 82 wykazu),
- Specjalista WFB (pozycja nr 32 wykazu)
- Sprzątaczką (pozycja nr 21 wykazu),

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia przez Radę Powiatu wynagrodzenia dla Starosty (obowiązującego w 2016 r.),
- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego pozostałych pracowników objętych próbą kontrolną,
- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia list wypłat pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez osoby upoważnione.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wynagrodzenie Starosty zostało ustalone przez Radę Powiatu w drodze uchwały Nr I/4/2014 z dnia 01.12.2014 r., stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Poszczególne składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny) są zgodne ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Łączna wysokość wynagrodzenia nie przekraczała w ciągu miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2016 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Poszczególne składniki wynagrodzenia Wicestarosty oraz Skarbnika, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę ustalono i przyznano w prawidłowej wysokości, zgodnie z załącznikiem nr 3 (III Tabela) do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie dla pozostałych pracowników: wynagrodzenie zasadnicze (przyporządkowanie do odpowiedniej kategorii zaszeregowania), dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny ustalono i przyznano w prawidłowej wysokości zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz obowiązującym Regulaminem wynagradzania.

Ponadto stwierdzono, że objęte kontrolą listy płac za II kwartał 2016 r. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

#### Nagrody jubileuszowe

Kontrolę w zakresie prawidłowości naliczenia i terminowości wypłaty nagród jubileuszowych przyznanych w 2016 roku przeprowadzono na próbie pracowników przyjętych do kontroli wynagrodzeń osobowych (4 pracowników).

W wyniku kontroli ustalono, że nagrody jubileuszowe naliczono zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z przepisami 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. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), za wyjątkiem nagrody jubileuszowej dla pracownika wymienionego pod pozycją nr 82 wykazu pracowników, stanowiącego akta kontroli nr AK/IV/2. Pracownikowi dokonano naliczenia nagrody jubileuszowej za 40-lecie pracy na dzień 18.01.2016 r. w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia w kwocie brutto 12.271,68 zł (pismo Starosty znak: OR.IX.2160.13.2015 z dnia 28.12.2015 r. informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej), a wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 19.01.2016 r. (WB nr 11/2016). Do podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie obowiązujące na dzień 18.01.2016 r. ustalone przez Starostę pismem znak: OR.IX.2122.6.2014 z dnia 22.10.2014 r., w następujących składnikach: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.408,80 zł, dodatek za wysługę lat 20% w kwocie 681,76 zł, co daje łącznie 4.090,56 zł. Pismem znak: OR.IX.2122.15.2016 z dnia 27.04.2016 r. Starosta dokonał zmiany wynagrodzenia przysługującego pracownikowi od dnia 1 stycznia 2016 r. w następującej wysokości: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.545,15 zł, dodatek za wysługę lat 20% w kwocie 709,03 zł, co stanowi łącznie kwotę wynagrodzenia 4.254,18 zł. Tym samym dokonano zaniżenia nagrody jubileuszowej w wysokości 490,86 zł brutto ( $4.254,18 \text{ zł} - 4.090,56 \text{ zł} = 163,62 \text{ zł}$ ;  $163,62 \text{ zł} \times 300\% = 490,86 \text{ zł}$ ).

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, kontrolą objęto prawidłowość naliczenia nagród jubileuszowych wypłaconych w I kwartale 2016 r. wszystkim pracownikom Starostwa. Stwierdzono, że pracownikom wymienionym w wykazie pracowników pod pozycjami nr 19, 50, 57, 76,95 nie dokonano wypłaty wyrównania nagród jubileuszowych, w związku z dokonaną przez Starostę zmianą wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2016 r. Na powyższą okoliczność zostało sporządzone zestawienie nagród jubileuszowych wypłaconych sześciu pracownikom w I kwartale 2016 roku, które stanowi akta kontroli nr AK/IV/3. Ze wspomnianego zestawienia wynika, że dokonano zaniżenia podstawy nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 1.928,34 zł.

Zgodnie z § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. W związku z dokonaniem przez Starostę zmian wynagrodzeń pracowników pismem znak: OR.IX.2122.15.2016 z dnia 27.04.2016 r. z mocą

obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., należało dokonać wyrównania naliczonych nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom w I kwartale 2016 r., tj. przed zmianą wynagrodzeń.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli, Specjalista ds. Płac w Wydziale Finansowo-Budżetowym oraz Skarbnik wskazali, że „(...) w 2016 roku w I kwartale, wypłacono 6 pracownikom starostwa nagrody jubileuszowe. Podstawą wypłaty były aktualne w dniu wypłaty wynagrodzenia. W dniu 27 kwietnia 2016 roku, a więc w II kwartale w starostwie powiatowym dokonano regulacji płac wszystkich pracowników. Regulacja płac obowiązywała od dnia 01 stycznia 2016 roku. Niestety zapomniano dokonać wyrównania nagród jubileuszowych wypłaconych w I kwartale 2016 stosownie do zwaloryzowanych wynagrodzeń. Po stwierdzeniu tego faktu przez Panią Inspektor RIO, dokonano przeglądu wypłaconych w I kwartale 2016 r. nagród jubileuszowych i w dniach 26 i 27.04.2017 roku sporządzono listę płac i wypłacono należne pracownikom wyrównanie wysokości nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 1928,34 zł.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Specjalista ds. Płac w Wydziale Finansowo-Budżetowym oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej, tj. w dniach 26 i 27 kwietnia 2017 r., dokonano wypłaty wyrównania z tytułu nagród jubileuszowych wypłaconych w 2016 roku.

Kserokopie pisma Starosty znak: OR.IX.2160.13.2015 z dnia 28.12.2015 r. w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej, listy płac nr 4/2016 z dnia 18.01.2016 r., WB nr 11/2016 z dnia 19.01.2016 r., pisma Starosty znak: OR.IX.2122.6.2014 z dnia 22.10.2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia oraz pisma Starosty znak: OR.IX.2122.15.2016 z dnia 27.04.2016 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2016 r., listy płac nr 19/2016 z dn. 01.02.2016 r. i WB nr 22/2016 z dn. 01.02.2016 r., listy płac nr 6/2016 z dn. 21.01.2016 r. i WB nr 14/2016 z dn. 22.01.2016 r., listy płac nr 34/2016 z dn. 18.03.2016 r. i WB nr 56/2016 z dn. 18.03.2016 r., listy płac nr 16/2016 z dn. 26.01.2016 r. i WB nr 18/2016 z dn. 28.01.2016 r., listy płac nr 3/2016 z dn. 05.01.2016 r. i WB nr 2/2016 z dn. 05.01.2016 r., listy płac nr 45/2017 z dn. 25.04.2017 r., listy płac nr 47/2017 z dn. 27.04.2017 r. oraz WB nr 81/2017 z dn. 26.04.2017 r., WB nr 82/2017 z dn. 27.04.2017 r. stanowią akta kontroli nr AK/IV/3.

#### Odprawa emerytalna

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2016 roku pracownikowi Starostwa Powiatowego, wymienionemu w wykazie pracowników pod pozycją nr 6, pełniącemu funkcję Sekretarza do dnia 27.07.2016 r. wypłacono odprawę emerytalną w kwocie 59.584,74 zł (WB nr 147 z dnia 27.07.2016 r.).

Ustalono, że odprawę emerytalną dla ww. pracownika 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, ust. 4 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

#### Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia, naliczania i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217, ze zm.), zwanej dalej ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
- 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.).

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok wyniosły 405.262,58 zł (brutto), netto – 279.549,44 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok dla pracowników przyjętych do próby w zakresie wynagrodzeń osobowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że prawidłowo naliczono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok dla pracowników przyjętych w próbie kontrolnej. Ustalono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zmniejszano podstawę naliczenia wynagrodzenia o kwoty wynagrodzenia wypłaconego za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym, tj. kwotę 279.549,44 zł przekazano przelewem w dniu 05.01.2017 r. (WB nr 4 z dn. 05.01.2017 r.). Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby i zatwierdzone do wypłaty.

#### Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość regulowania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy za 2016 rok na podstawie deklaracji ZUS P DRA, ewidencji księgowej konta 229 oraz wyciągów bankowych.

W wyniku kontroli ustalono, iż składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2016 roku przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 z późn. zm.).

#### Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W wyniku kontroli ustalono, że w 2016 roku Powiat nie dokonywał wpłat na PFRON, zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób

niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2046), w związku z osiągnięciem w poszczególnych miesiącach 2016 roku wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%. Stosownie do art. 21 ust. 2f ww. ustawy, kontrolowana jednostka przekazywała comiesięczne informacje o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-1, przy czym informacje za marzec, kwiecień i lipiec 2016 roku zostały złożone po terminie, tj.: informację za marzec 2016 r. złożono w dniu 25.04.2016 r., informację za kwiecień 2016 r. złożono w dniu 07.06.2016 r. oraz informację za lipiec 2016 r. złożono w dniu 24.08.2016 r.

Zgodnie z zapisem art. 21 ust. 2f ustawy informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego. Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr IV/3 do protokołu kontroli, Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Ochrony Zdrowia stwierdziła, że „Nieprawidłowość zaistniała na fakt błędnej interpretacji przepisów. Uznano, że skoro Starostwo Powiatowe w Sandomierzu jest zwolnione z wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie art.21a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz osób niepełnosprawnych /Dz.U. z 2011 r. poz.721 z póź.zm./ to wskazane terminy nie są terminami wiążącymi. Przeoczenie terminów wiąże się również z uwagi na spiętrzenie się obowiązków służbowych w tym terminie.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Ochrony Zdrowia.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości udzielono instruktażu, z którego Protokół stanowi załącznik nr IV/4 do protokołu kontroli.

Kserokopie informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-1 za marzec, kwiecień i lipiec 2016 roku stanowią akta kontroli nr AK/IV/4.

#### Wynagrodzenia bezosobowe

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2016 rok wynika, że wykonane wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) wyniosły ogółem 94.026,00 zł i zostały zaklasyfikowane do n/w rozdziałów:

- 02002 w kwocie 32.019,00 zł,
- 75020 w kwocie 40.733,00 zł,
- 75045 w kwocie 18.400,00 zł,
- 75075 w kwocie 474,00 zł,
- 80195 w kwocie 400,00 zł,
- 85152 w kwocie 2.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym wynagrodzeniem dla zleceniobiorców z wynagrodzeniem ustalonym w umowie, przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,

prawidłowości ujęcia operacji w księgach rachunkowych oraz prawidłowości zaklasyfikowania wydatków. Próbą kontrolną objęto wydatki zrealizowane w rozdziale 75020 za pierwsze półrocze 2016 roku.

W wyniku kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych ustalono, że:

- w dniu 30.09.2015 roku zawarto umowę zlecenie na okres od 01.10.2015 roku do 31.01.2017 roku za wynagrodzeniem 3.000,00 zł brutto. Przedmiotem umowy było usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Powiecie Sandomierskim i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sandomierskiego. W pierwszym półroczu 2016 roku wypłacono z tytułu ww. umowy wynagrodzenie w kwocie 18.000,00 zł, które ujęto w podziale 750/75020/4170.
- w dniu 19.01.2016 roku zawarto umowę zlecenie na okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku za wynagrodzeniem 500,00 zł brutto. Przedmiotem umowy była bieżąca konserwacja nie mniej niż raz w miesiącu oraz naprawa sprzętu łączności, niezwłocznie po otrzymaniu zgłoszenia o awarii. W pierwszym półroczu 2016 roku wypłacono z tytułu ww. umowy wynagrodzenie w kwocie 3.000,00 zł, które ujęto w podziale 750/75020/4170.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wynagrodzeń dokonano wykonawcom w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartymi w umowach. Wydatki z powyższego tytułu zostały prawidłowo udokumentowane i zaklasyfikowane. Wszystkie umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika, wynagrodzenie wynikające z zawartych umów wypłacono każdorazowo po przedstawieniu przez zleceniobiorcę rachunku w kwotach określonych w zawartych umowach na podstawie imiennych list wypłat. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem rachunkowym, merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Operacje dotyczące naliczenia i wypłaty wynagrodzenia w tytułu ww. umów zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego, wydatki wynikające z ww. umów zaklasyfikowano prawidłowo.

## **1.2 Świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Ze sprawozdania Starostwa Powiatowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku wynika, że wydatki poniesione na diety radnych wyniosły 281.103,44 zł.

Kontrolę wydatków z tytułu diet radnych przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709), dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku.

W 2016 roku obowiązywała uchwała Nr X/79/2007 Rady Powiatu z dnia 12.09.2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diety dla radnych Powiatu Sandomierskiego.

W § 1 przedmiotowej uchwały ustalono następujące kwoty miesięcznych diet:

- dla przewodniczącego Rady Powiatu w wysokości 1.656,08 zł,
- dla wiceprzewodniczących rady Powiatu w wysokości 1.391,26 zł,
- dla przewodniczących Komisji w wysokości 1.148,22 zł,
- dla wiceprzewodniczących Komisji w wysokości 1.037,84 zł,

- dla radnych Rady Powiatu w wysokości 994,04 zł,
- dla radnych będących Członkami Zarządu Powiatu w wysokości 1.656,08 zł.

W § 2 ust. 1 przedmiotowej uchwały ustalono potrącenia w wysokości 30% uchwalonej diety za nieusprawiedliwioną nieobecność na sesjach Rady Powiatu i posiedzeniach Komisji oraz posiedzeniach Zarządu.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłaty zryczałtowanych diet dla radnych za I półrocze 2016 roku na łączną kwotę 144.691,92 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość diet przysługujących radnemu nie przekroczyła w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r., tj. miesięczna kwota diety dla radnego nie przekroczyła kwoty maksymalnej 2.252,24 zł (kwota bazowa 1.766,46 zł x 1,5 x 85% maksymalnej wysokości diety w powiatach od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców).

W wyniku kontroli ustalono, że diety zostały prawidłowo ustalone, a wypłat dokonywano w wysokościach i na zasadach ustalonych przez Radę Powiatu. Listy wypłat diet zawierały adnotacje dotyczące sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

### 1.3 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Ze sprawozdania Rb-28S Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i ewidencji księgowej wynika, że wykonane wydatki z tytułu odpisu na ZFŚS zaklasyfikowane w rozdziale 75020 w § 4440 wyniosły 113.893,00 zł.

W 2016 roku obowiązywał regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyjęty zarządzeniem Nr 10/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku.

Kontrolę prawidłowości naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2016 rok oraz przestrzegania terminów odprowadzenia w 2016 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów, przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.), zwanej dalej ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- 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 (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Kontrola ustaliła, że prawidłowo obliczono wysokość odpisu na jednego zatrudnionego pracownika w wysokości 1.093,93 zł (2.917,14 zł x 37,5%) oraz na emerytów i rencistów oraz pracowników z orzeczeniem o znacznym oraz umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w wysokości 182,32 zł (2.917,14 zł x 6,25%), tj. zgodnie z przepisami art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do naliczenia odpisu podstawowego na 2016 rok przyjęto do planu pracowników Starostwa w liczbie 98 etatów, w tym 8 pracowników z orzeczeniem o znacznym oraz umiarkowanym stopniu niepełnosprawności

oraz emerytów i rencistów w liczbie 23 osób. Wysokość planowanego odpisu na 2016 rok wyniosła 112.900,00 zł, natomiast do planu na 2016 rok przyjęto odpis podstawowy w kwocie 113.900,00 zł.

Przekazanie środków finansowych z tytułu naliczonego odpisu na ZFŚS na 2016 rok na rachunek bankowy Funduszu nastąpiło w dniu 31.03.2016 r. w kwocie 50.000,00 zł (WB nr 12 z dn. 31.03.2016 r.) oraz w dniu 30.05.2016 r. w kwocie 35.425,00 zł (WB nr 20 z dn. 30.05.2016 r.), co stanowiło 75% planowanego odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W dniu 15.09.2016 r. dokonano przelewu 25% planowanego odpisu podstawowego na rachunek Funduszu w kwocie 28.475,00 zł (WB nr 58 z dn. 15.09.2016 r.).

Faktyczne przeciętne zatrudnienie w Starostwie Powiatowym według stanu na dzień 31.12.2016 roku wyniosło:

- pracownicy Starostwa – 98,28 etatu x 1.093,93 zł = 107.511,44 zł,
- osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności – 12 osób x 182,32 zł = 2.187,84 zł,
- emeryci i renciści – 23 osoby x 182,32 zł = 4.193,36 zł,

Ogółem = 113.892,64 zł

W związku z powyższym na koniec 2016 roku 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, zmniejszając odpis na ZFŚS o kwotę 7,00 zł (WB nr 82 z dn. 30.12.2016 r.) do kwoty ogółem 113.893,00 zł.

Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

#### **1.4 Zamówienia publiczne**

Wykaz udzielonych w 2016 roku zamówień publicznych stanowi akta kontroli nr AK/IV/5 do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności przeprowadzonego postępowania na wybór wykonawcy z obowiązującymi w 2016 roku przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), dalej ustawa Prawo zamówień publicznych oraz zgodności realizacji postanowień zawartych w umowie.

W kontrolowanej jednostce w 2016 roku obowiązywało Zarządzenie Starosty Sandomierskiego Nr 20/2015 z dnia 14 września 2015 r. w sprawie zasad dokonywania zakupów, zamawiania usług i zlecania robót budowlanych na potrzeby Starostwa Powiatowego w Sandomierzu o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, następnie zmienione Zarządzeniem Starosty Sandomierskiego Nr 19/2016 z dnia 14 października 2016 roku.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych, w tym doręczeń wynikających z przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego oraz ich ewentualnych zwrotów, na potrzeby Starostwa Powiatowego w Sandomierzu”.

W wyniku kontroli przeprowadzonego w 2016 roku postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości mniejszej niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych ustalono, że:

1. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 27.11.2015 r. na podstawie kosztów tożsamyh usług udzielonych w okresie poprzednich 12 miesięcy. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 210.000,00 zł, co stanowi równowartość 49.705,32 euro, stosownie do obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692), zgodnie z którym średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.
  2. Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ), która została zatwierdzona przez Starostę w dniu 05.01.2015 roku. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według specyfikacji zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz wariantowych jak również nie przewidywał możliwości udzielania zamówień uzupełniających,
  3. Termin realizacji zamówienia określono od dnia 01.02.2016 r. do dnia 31.12.2017 r.
  4. Termin związania z ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert,
  5. Oferty należało składać w siedzibie Zamawiającego w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu w terminie do 14.01.2016 r. do godz. 10.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy).
  6. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium w przedmiotowym postępowaniu.
  7. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert wariantowych oraz ofert częściowych.
  8. Jako kryterium oceny ofert przyjęto:
    - ✓ cenę (koszt) – 70%,
    - ✓ doświadczenie Wykonawcy – 9%,
    - ✓ zatrudnienie – 21%.
  9. Stosownie do art. 40 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe umieszczając w dniu 05.01.2016 roku ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej urzędu wraz z SIWZ i załącznikami,
  10. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:
    - w siedzibie Zamawiającego – tablica ogłoszeń od dnia 05.01.2016 r. do dnia 14.01.2016 r.,
    - na stronie internetowej od dnia 05.01.2016 r. do dnia 18.04.2016 r.,
    - w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.01.2016 r. pod nr 2756 - 2016
- Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.
11. W dniu 11.01.2016 r. wpłynął wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający udzielił odpowiedzi na zapytanie, która została zamieszczona na stronie BIP zamawiającego oraz przesłana faxem. W dniu

- 13.01.2016 r. wpłynął kolejny wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, który Zamawiający pozostawił bez odpowiedzi zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp.
12. Postępowanie przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Starosty Powiatu Nr 26/2012 z dnia 31.12.2012 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu i nadania Regulaminu Pracy.
  13. Oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1 (zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) zostały złożone przez członków komisji przetargowej biorących udział w pracach komisji, pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz pracownika wykonującego czynności w postępowaniu o udzielenia zamówienia.
  14. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na zadanie w wysokości 230.000,00 zł.
  15. W wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Poczta Polska S.A. Pion Sprzedaży Segment Klienta Biznesowego Rejon Sprzedaży Tarnobrzeg, ul. Sokoła 3a, 39-400 Tarnobrzeg na kwotę 200.339,64 zł (Protokół z otwarcia ofert z dnia 14.01.2016 r.).
  16. W wyniku weryfikacji złożonej oferty Zamawiający stwierdził, że przedmiotowa oferta jest zgodna z SIWZ i przyznał 100 pkt według zastosowanych kryteriów oceny.
  17. W dniu 19.01.2016 roku oferent został powiadomiony faxem o wyborze najkorzystniejszej oferty na podstawie przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, oraz na stronie internetowej, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawiadomienie zawierało elementy wymagane dyspozycją art. 92 ust. 1 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych.
  18. Treść złożonej oferty odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
  19. Z wybranym wykonawcą w dniu 26.01.2016 r. została zawarta umowa przez Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.
  20. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 18.04.2016 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w protokole postępowania w części 2. Przedmiot zamówienia w punkcie 3 wskazano wartość zamówienia w kwocie 230.000,00 zł, w przeliczeniu 55.091,139 euro, zamiast kwoty 210.000,00 zł. Jako średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych przyjęto wartość 4,1749, który obowiązywał od dnia 1 stycznia 2016 r. na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254), zamiast wartości 4,2249 wynikającej z obowiązującego na dzień szacowania wartości przedmiotowego zamówienia publicznego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 2 ust. 1 pkt 3) obowiązującego do dnia 28.07.2016 r. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), w związku z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr IV/5 do protokołu kontroli, Kierownik Samodzielnego Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych oraz pracownik sporządzający Protokół postępowania wskazali, że „(...) protokół do postępowania znak: ABil.XII.272.1.2016 tworzony był elektronicznie za pomocą wersji edytowalnej w dokumencie tekstowym. Z uwagi na przejrzystość, estetykę oraz ujednolicenie formy zapisu informacji w postaci elektronicznej protokół do postępowania znak: ABil.XII.272.10.2015 sporządzono ponownie (przepisano) w formie elektronicznej edytując plik protokołu do postępowania znak: ABil.XII.272.1.2016. W związku z powyższym poprzez niedopatrzenie nie zmieniono kwoty zawartej w punkcie 2. podpunkcie 3. i daty oszacowania wartości zamówienia w protokole do postępowania ABil.XII.272.1.2016.

Wartość euro obliczona została w oparciu o Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, który wynosił 4,1749. Natomiast do poprawnego obliczenia wartości euro do postępowania znak: ABil.XII.272.1.2016 powinno zostać użyte Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, który wynosił 4,2249.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi pracownik sporządzający protokół postępowania oraz Kierownik Samodzielnego Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości udzielono instruktażu, z którego Protokół stanowi załącznik nr IV/6 do protokołu kontroli.

21. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 18.04.2016 roku pod nr 94882 – 2016, zamiast niezwłocznie po zawarciu w dniu 26.01.2016 r. umowy z wybranym wykonawcą.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (stan prawny obowiązujący w okresie od 22.12.2015 r. do 27.07.2016 r.), jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr IV/5 do protokołu kontroli, Kierownik Samodzielnego Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych wskazał, że „W związku z dużą liczbą obowiązków służbowych spowodowanych skumulowaniem planowanych zadań i spraw bieżących przeoczono zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia dotyczącego zadania pn. „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych, w tym doręczeń wynikających z przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego oraz ich ewentualnych zwrotów, na potrzeby Starostwa Powiatowego

w Sandomierzu". Ogłoszenie zamieszczono niezwłocznie po weryfikacji dokumentów podczas której zauważono jego brak."

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Samodzielnego Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

Kserokopie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego oraz ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych, w tym doręczeń wynikających z przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego oraz ich ewentualnych zwrotów, na potrzeby Starostwa Powiatowego w Sandomierzu" zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.04.2016 roku pod nr 94882 – 2016 stanowią akta kontroli nr AK/IV/6.

## **2. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli**

Na podstawie art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.), dalej Karta Nauczyciela, Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego dokonał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

W kontrolowanym Powiecie w 2016 roku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne oświaty:

- I Liceum Ogólnokształcące Collegium Gostomianum w Sandomierzu,
- II Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Sandomierzu,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. św. Urszuli Leduchowskiej w Klimontowie,
- Ponadgimnazjalny Zespół Szkół Ekonomicznych im. Eugeniusza Kwiatkowskiego,
- Zespół Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich im. KEN w Sandomierzu,
- Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. prof. Zbigniewa Strzeleckiego w Sandomierzu,
- Bursa Szkolna w Sandomierzu,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Zawichoście,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Sandomierzu.

Ustalono, że każda z ww. jednostek oświatowych złożyła informacje dotyczące:

- średniorocznej struktury zatrudnienia,
- faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego,

W oparciu o dane z poszczególnych jednostek oświatowych kontrolę „zbiorczego sprawozdania" przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania danych dotyczących:

- średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,

- wyliczenia średnich wynagrodzeń oraz kwot wynagrodzeń faktycznie wypłaconych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia kwoty różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że stosownie do zapisu art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela w terminie do dnia 20 stycznia 2017 roku została przeprowadzona analiza poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym, tj. w 2016 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu. Z przeprowadzonej analizy wynika, że nauczyciele dyplomowani zatrudnieni w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Sandomierski nie osiągnęli średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2016 roku na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń wyniosła 308.347,78 zł.

Kontrolowana jednostka sporządziła w dniu 23.01.2017 r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Sandomierski za 2016 rok, które następnie zostało przekazane dyrektorom szkół publicznych i jednostek oświatowych Powiatu Sandomierskiego, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli (Prezesowi Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Sandomierzu) oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach.

W sprawozdaniu zbiorczym za 2016 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Sandomierski:

- prawidłowo wykazano średnioroczną liczbę etatów dla nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego,
- prawidłowo zostały obliczone i wykazane dane dotyczące średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- prawidłowo wyliczono kwotę różnicy między wydatkami faktycznie poniesionymi a wydatkami minimalnymi dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Przelewu środków przeznaczonych na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych za 2016 rok dokonano zgodnie z terminem wynikającym z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, tj. w terminie do dnia 31 stycznia 2017 roku.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w trybie art. 30a Karty Nauczyciela ww. nauczycielowi dyplomowanemu Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu. W wyniku kontroli ustalono, że z nauczycielem dyplomowanym w dniu 26.05.2014 roku rozwiązano stosunek pracy z mianowania na podstawie art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy Karta Nauczyciela, z zachowaniem 3-miesięcznego okresu wypowiedzenia biegnącego od dnia 01.06.2014 r. do 31.08.2014 r.

Na podstawie akt osobowych nauczyciela dyplomowanego (DN.1.100.4.2013 z dn. 02.09.2013 r., DN.1.100.9.2013 z dn. 10.09.2013 r., KA.1.103.68.2013 z dn. 16.09.2013 r.) stwierdzono, że wyliczenia

nałego jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla tego nauczyciela dokonano w oparciu o następujące dane w zakresie zatrudnienia, przyjmując:

- zatrudnienie w okresie 01.01.2014 r. – 30.06.2014 r. – w wymiarze 18/18 etatu,
- zatrudnienie w okresie 01.07.2014 r. – 31.08.2014 r. – w wymiarze 17,38/18 etatu,
- w okresie 01.09.2014 r. – 31.12.2014 r. – z nauczycielem rozwiązano stosunek pracy na mocy art. 20 ust. 1 pkt 2 Karty Nauczyciela.

W związku z ustaniem stosunku pracy z dniem 31.08.2014 r. nauczycielowi dyplomowanemu został wypłacony jednorazowy dodatek uzupełniający za okres świadczenia pracy w 2014 roku, tj. za osiem miesięcy 2014 roku (od 01.01.2014 r. do 31.08.2014 r.) w kwocie brutto 1.141,86 zł. W wyniku kontroli ustalono, że naliczono i wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający za okres od 01.01.2014 r. do 31.08.2014 r. w oparciu o prawidłowo wyliczoną osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

## **V. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI**

*(Kontrolowała Małgorzata Gała)*

### **5.1. Wydatki z tytułu dotacji**

Wysokość dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Sandomierskiego została określona w załączniku nr 8 i 9 do Uchwały Nr XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sandomierskiego na 2016 rok w łącznej kwocie 9.292.805,00 zł.

Plan wydatków z tytułu dotacji po wprowadzonych zmianach do budżetu został określony na kwotę 9.962.840,00 zł

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu w 2016 roku stanowi akta kontroli nr AK/V/1. Z wykazu wynika że Powiat udzielił dotacji na łączną kwotę 9.515.069,88 zł.

#### **5.1.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku ustalono, że z budżetu Powiatu zostały udzielone dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 1.449.646,25 zł.

Kontrolę n/w dotacji przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji.

#### **Dotacje podmiotowe**

W 2016 roku udzielono z budżetu Powiatu dotacji podmiotowych dla samorządowych instytucji kultury na łączną kwotę 592.000,00 zł, tj.:

- dla Biura Wystaw Artystycznych w kwocie 342.000,00 zł (921/92110/2480);
- dla Muzeum Okręgowego w kwocie 250.000,00 zł (921/92118/2480).

W kontrolowanej jednostce nie ustalone zostały zasady rozliczania się z otrzymanych dotacji podmiotowych przez samorządową instytucję kultury.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VI/1) Starosta podał:

„ Uprzejmie informuję, że Powiat Sandomierski jest organizatorem jednej instytucji kultury tj. Biura Wystaw Artystycznych w Sandomierzu.

BWA utrzymuje się przede wszystkim z otrzymanej z Powiatu dotacji podmiotowej. Wysokość dotacji jest określona w uchwale budżetowej i w 2016 r. wyniosła 342.000,00 zł, co stanowi 95,30% kosztów tej instytucji.

Zgodnie z art. 27 ust 3 ustawy o organizacji i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. 2017 poz.862) instytucja kultury jest zobowiązana do sporządzenia planu finansowego obejmującego otrzymane dotacje.

Natomiast art. 29 ust 5 tejże ustawy stanowi, że „Roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego”.

W ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016 poz.1870) w art. 249-252 – jest mowa o sposobach udzielania dotacji i ich rozliczania z podaniem konkretnych terminów.

Moim zdaniem żaden z powyższych przepisów nie nakłada na mnie obowiązku opracowania specjalnych zasad udzielania i rozliczania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury, tym bardziej, że art. w przypadku dotacji celowych (art. 250 ufp) zawarte jest wyraźne wskazanie do zawarcia umowy, a brak jest jakiegokolwiek wskazania dla dotacji podmiotowej, której istotą jest finansowanie wydatków bieżących instytucji kultury.

Instytucja ta przedkłada do zatwierdzenia zarządowi Powiatu roczne sprawozdanie finansowe. Jest ono dla Zarządu wystarczającym dokumentem rozliczającym otrzymaną dotację podmiotową. Natomiast szczegółowe kwestie dotyczące zwrotu dotacji są uregulowane w ustawie.

Ponadto zapis art. 29 ust 5 ustawy o organizacji i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. 2017 poz.862) jednoznacznie wskazuje, moim zdaniem, sposób rozliczenia dotacji podmiotowej i nie zawiera żadnej delegacji do wydawania innych unormowań w tym zakresie.

Nadmieniam, że złożenie i kontrola sprawozdań finansowych instytucji kultury spełnia również cele kontroli zarządczej (art. 60 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) sprawowanej przez Zarząd Powiatu.”

Kontrolą objęto dotację dla Biura Wystaw Artystycznych w kwocie 342.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

W 2016 roku Biuro Wystaw Artystycznych, zwane w dalszej części BWA jako samorządowa instytucja kultury było finansowane na zasadach przewidzianych dla tej instytucji, tj.: w formie dotacji podmiotowej.

BWA w dniu 7 września 2015 roku przedłożyło projekt planu finansowego na 2016 rok, z którego wynika, że dotacja miała pokrywać koszty działalności instytucji.

Na podstawie planów finansowych BWA po uwzględnieniu możliwości finansowych, organizator podjął decyzję o planowanej rocznej kwocie dotacji podmiotowej dla instytucji kultury w kwocie 342.000,00 zł. Dotacja ta została ustalona w załączniku Nr 8 do uchwały Nr XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sandomierskiego na 2015 rok (ze zmianami).

Dotacja dla instytucji kultury była przekazywana w 2016 roku wg zapotrzebowania na środki finansowe instytucji kultury w kwotach wynikających ze złożonych wniosków zgodnie z § 4 Uchwały Nr 208/2016 Zarządu Powiatu z dnia 14 stycznia 2016 roku w sprawie zasad realizacji budżetu Powiatu Sandomierskiego na rok 2016 przez jednostki budżetowe Powiatu Sandomierskiego.

Dotacja została przekazana w łącznej wysokości 342.000,00 zł.

Dyrektor BWA w dniu 25.01.2017 roku przedłożył sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego, które stanowi jednocześnie rozliczenie otrzymanej dotacji.

Dotacja została wykorzystana w całości na dofinansowanie bieżącej działalności instytucji kultury, tj. zgodnie z przeznaczeniem.

Przedmiotowe rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez odpowiednich pracowników.

### **Dotacje celowe**

W 2016 roku udzielono z budżetu Powiatu dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 857.646,25,00 zł, w tym:

- dla Gminy Koprzywnica w kwocie 10.000,00 zł (754/75495/6300);
- dla SPZOZ Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w łącznej kwocie 382.000,00 zł (851/85111/6220).

Ponadto ustalono, że część dotacji została przekazana do realizacji Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR) w łącznej kwocie 465.646,25 zł, w tym:

- na utrzymanie wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych w kwocie 90.809,46 zł (852/85201/2320),
- na dofinansowanie utrzymania wychowanków w rodzinach zastępczych w kwocie 176.145,27 zł (852/85204/2320),
- na dofinansowanie bieżącego funkcjonowania Warsztatów Terapii Zajęciowej w kwocie 188.023,52 zł (853/85311/2310),
- na dofinansowanie rehabilitacji osób niepełnosprawnych kwocie 10.668,00 zł (853/85311/2320).

Kontrolą objęto:

- 1) Dotacje celowe dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w łącznej kwocie 382.000,00 zł.
- 2) Dotacja celowa dla Gminy Koprzywnica w kwocie 10.000,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Ad. 1) Dotacje celowe dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w łącznej kwocie 382.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w okresie 2016 roku z budżetu Powiatu udzielono dotacje celowe dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego, zwanego w dalszej części SSDŚ w Sandomierzu z przeznaczeniem na:

- a) zakup dla Oddziału Paliatywnego łóżek szpitalnych w kwocie 32.000,00 zł,
- b) dofinansowanie zakupu i urządzenia przez SPZOZ pracowni rezonansu magnetycznego w kwocie 350.000,00 zł,

zaklasyfikowane do rozdziału 85111 § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Ad. a) W dniu 21 września 2016 roku pomiędzy Powiatem Sandomierskim a Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu zawarta została umowa na dofinansowanie zakupu łóżek szpitalnych i aparatury dla Oddziału Paliatywnego przez SSDŚ.

W § 1 umowy wskazano, że Powiat udziela Szpitalowi dotacji w wysokości 32.000,00 zł na cel wskazany w umowie.

Dotacja została zaplanowana w załączniku Nr 9 „Dotacje celowe w 2016 roku” do uchwały budżetowej Nr XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 roku (ze zmianami) w dziale 853 rozdziale 85311 § 6220 w wysokości 32.000,00 zł.

Dotacja celowa w kwocie 32.000,00 zł została przekazana w dniu 04.10.2016 roku (WB Nr 197) na rachunek bankowy SSDŚ, tj. zgodnie z terminem określonym w § 3 zawartej umowy.

Szpital dokonał rozliczenia udzielonej dotacji w dniu 29 grudnia 2016 roku.

Z rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w terminie wynikającym z § 4 umowy w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Pracownicy merytoryczni dokonali sprawdzenia przedmiotowego rozliczenia w dniu 04.01.2017 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. b) W dniu 7 sierpnia 2012 roku pomiędzy Zarządem Powiatu Sandomierskiego a Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Sandomierzu zawarta została umowa Nr 2/2012 na dofinansowanie utworzenia pracowni rezonansu magnetycznego przez SPZOZ.

Uchwałą Rady Powiatu Nr 21/147/2012 z dnia 19.09.2012 r. „w sprawie zmiany nazwy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sandomierzu i nadaniu Statutu” dokonano zmiany nazwy SPZOZ na Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego (SSDŚ).

W § 2 umowy określono, że Zarząd Powiatu przekaze w latach 2012-2016 Szpitalowi środki w łącznej wysokości 2.400.000,00 zł w 48 miesięcznych ratach na cel wskazany w umowie.

Zgodnie z § 3 umowy na 2016 rok wysokość dotacji wyniosła łącznie 350.000,00 zł.

Dotacja została zaplanowana w załączniku Nr 9 „Dotacje celowe w 2016 roku” do uchwały budżetowej Nr XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 roku (ze zmianami) w dziale 853 rozdziale 85311 § 6220 w wysokości 350.000,00 zł.

Dotacja celowa przekazywana była w 2016 roku w 7 ratach po 50.000,00 zł, każda do 25-go każdego miesiąca, przy czym ostatnia rata w dniu 21.07.2016 roku na rachunek bankowy SPZOZ, tj. zgodnie z terminem określonym w § 3 zawartej umowy.

Dotowany dokonał rozliczenia dotacji udzielonej w 2016 roku w dniu 5 września 2016 roku, tj. po terminie wynikającym z umowy. Zgodnie z § 5 zawartej umowy Nr 2/2012 z dnia 7 sierpnia 2012 roku rozliczenia dotacji przekazanej w 2016 roku należało dokonać do dnia 15 sierpnia 2016 roku.

Zgodnie z treścią art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz

z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Z rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Pracownicy merytoryczni dokonali sprawdzenia przedmiotowego rozliczenia w dniu 07.09.2016 roku.

Kserokopia umowy nr 2/2016 oraz rozliczenia z dotacji z dnia 05.09.2016 roku stanowią akta kontroli nr AK/V/2.

Dotacja celowa dla Gminy Koprzywnica w kwocie 10.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w okresie 2016 roku z budżetu Powiatu udzielono pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Koprzywnica na dofinansowanie zadania pn. „Adaptacja i wyposażenie samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gnieszowicach” zaklasyfikowaną do rozdziału 75495 § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 10.000,00 zł.

Rada Powiatu jako organ udzielający pomocy finansowej w dniu 21 września 2016 roku podjęła uchwałę Nr XXIII/135/2016 w sprawie jej udzielenia, stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej na 2016 rok zostały zaplanowane wydatki na pomoc finansową na ww. cel.

W związku z udzieleniem pomocy finansowej zawarto w dniu 26 września 2016 roku Umowę Nr 1/2016 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Adaptacja i wyposażenie samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gnieszowicach”.

W § 3 zawartej umowy określono wysokość dotacji oraz termin przekazania środków na rachunek Gminy Koprzywnica tj. kwotę 10.000,00 zł w terminie do 15 października 2016 roku.

Dotacja została przekazana Gminie jednorazowo w wysokości 10.000,00 zł w dniu 06.10.2016 roku (WB Nr 199) zgodnie z zawartą umową.

Gmina Koprzywnica przedłożyła rozliczenie udzielonej dotacji w dniu 16.01.2017 roku tj. po terminie wynikającym z zawartej umowy. Zgodnie z § 3 ust. 2 zawartej umowy Dotowany zobowiązany był przedłożyć rozliczenie z wykorzystania dotacji w terminie dnia 31.12.2016 roku, poprzez przekazanie Dotującemu kserokopii faktur potwierdzających dokonanie zakupów.

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

Rozliczenia dokonano w sposób określony w umowie, tj. poprzez złożenie potwierdzonej za zgodność z oryginałem kserokopii faktury.

Pomoc finansowa została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Pracownicy merytoryczni dokonali sprawdzenia przedmiotowego rozliczenia w dniu 18.01.2017 roku.

Kserokopia umowy nr 1/2016 oraz rozliczenia z dotacji z dnia 16.01.2017 roku stanowią akta kontroli nr AK/V/3

#### **5.1.2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku ustalono, że w 2016 roku z budżetu Powiatu zostały udzielone dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 8.065.423,63 zł w tym:

a) Dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 7.663.145,63 zł zaklasyfikowane do:

- § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” na łączną kwotę 168.910,00 zł,
- § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną” na łączną kwotę 318.636,00 zł,
- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” na łączną kwotę 7.175.599,63 zł.

b) Dotacje celowe w łącznej kwocie 402.278,00 zł zaklasyfikowane do:

- § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych przekazanych do realizacji stowarzyszeniom” na łączną kwotę 88.882,00 zł,
- § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych przekazanych do realizacji fundacjom” na łączną kwotę 127.896,00 zł,
- § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” na łączną kwotę 185.500,00 zł.

Kontrolą objęto:

Dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1817), zwanej w dalszej części protokołu ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dla:

1. Stowarzyszenia „Bezpieczny Dom” na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 roku” w kwocie 127.896,00 zł,
2. Stowarzyszenia „Sandomierski Klub Kolarski RACE SQUAD” na realizację zadania pn. „Wyścig szosowy „Dolina Opatówki” w kwocie 5.000,00 zł,
3. Stowarzyszenia Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO w Sandomierzu na realizację zadania pn. „IV Memoriał Lekkoatletyczny Piotra Nurowskiego” w kwocie 5.000,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Ad. 1) Dotacja dla Stowarzyszenia „Bezpieczny Dom” na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 roku” w kwocie 127.896,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie :

- prawidłowości przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego,
- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości i terminowości rozliczenia wykorzystania środków z dotacji.

Kontrolą objęto procedurę przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Powiatu pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 roku” zleconego do realizacji organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w 2016 roku w oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 w/w ustawy Rada Powiatu w Sandomierzu dnia 29 września 2010 roku podjęła uchwałę Nr XLI/352/2010 „w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z Powiatową Radą Działalności Pożytku Publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji”.

Ogłoszenie o konsultacjach wraz z projektem uchwały Rady Powiatu w sprawie przyjęcia Programu współpracy Powiatu Sandomierskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok zostało zamieszczone na stronie internetowej Starostwa oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Po przeprowadzonych konsultacjach Rada Powiatu stosownie do postanowień art. 5a ust. 1 ww. ustawy w dniu 28 października 2015 roku podjęła uchwałę Nr XIII/71/2015 „w sprawie przyjęcia Programu współpracy Powiatu Sandomierskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok”.

W dniu 28.04.2017 roku przedłożono Radzie Powiatu „Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Powiatu Sandomierskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi a art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok”.

Sprawozdanie zamieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, stosownie do postanowień art. 5a ust 3 ustawy.

Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 156/2015 z dnia 29 października 2015 roku ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w 2016 roku pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 roku”. Ogłoszenie sporządzono zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy i ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu w dniu 04.11.2015 roku oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie w dniach od 29.10.2015 do 04.12.2015 roku.

Termin składania ofert wyznaczono na 21 dni od daty ogłoszenia konkursu tj. do dnia 26.11.2015 roku.

W dniu 27.11.2015 roku Zarząd Powiatu ogłosił nabór kandydatów na członków Komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert dla osób reprezentujących organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Uchwałą Nr 178/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku Zarząd Powiatu powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert na realizację zadania publicznego oraz określił Regulamin jej pracy.

Posiedzenie Komisji Konkursowej odbyło się w dniu 9 grudnia 2015 roku.

Z protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej wynika, że w wyznaczonym terminie na zadanie konkursowe wpłynęły 2 oferty złożone przez:

- Stowarzyszenie „Bezpieczny Dom”,
- Fundację „Masz Prawo”.

Oferty zostały złożone zgodnie ze wzorem oferty stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Zarząd Powiatu nie podjął uchwały o wyborze najkorzystniejszej oferty i wysokości przyznanej dotacji w ww. konkursie ofert. Stosownie do zapisów § 13 ust. 8 uchwały Nr XIII/71/2015 Rady Powiatu z dnia 28.10.2015 roku „w sprawie przyjęcia Programu współpracy Powiatu Sandomierskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok” oraz części IX ust. 1 załącznika do uchwały Nr 156/2015 Zarządu Powiatu z dnia 29.10.2015 roku „w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w roku 2016 pod nazwą „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 roku” komisja konkursowa winna była przedłożyć Zarządowi Powiatu protokół z otwartego konkursu ofert oraz dokumentację konkursową celem dokonania przez Zarząd ostatecznego wyboru najkorzystniejszej oferty i zdecydowania o wysokości przyznanej dotacji w formie uchwały w terminie nie później niż 14 dni od daty zakończenia składania ofert.

Wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik nr VI/2 w przedmiotowej sprawie złożyli Starosta oraz Wicestarosta. W treści wyjaśnienia podano:

*„Realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej była nacechowana ścisłym harmonogramem działań, które nakładały się wzajemnie i wymagały jednocześnie pracy wielu osób, aby wyznaczone punkty w powiecie mogły zacząć działać od stycznia 2016 r.*

*Nie podjęcie przez Zarząd Powiatu uchwały o wyborze najkorzystniejszej oferty i wysokości przyznanej dotacji w konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia nieodpłatnej pomocy prawnej wynika z tego, że uwaga osób zajmujących się tworzeniem i realizacją była skoncentrowana przede wszystkim na zabezpieczeniu niezbędnych czynności, które miały bezpośredni wpływ na praktyczne uruchomienie punktów.*

*Zbyt krótki termin od ukazania się ustawy do uruchomienia punktów miał bezpośredni wpływ na fakt, że wyżej wymieniona uchwała Zarządu Powiatu została przeoczona.”*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Starosta jako Przewodniczący Zarządu.

Kserokopia protokołu z posiedzenia Komisji z dnia 09.12.2015 r., uchwały Nr 156/2015 Zarządu Powiatu z dnia 29.10.2015 r., uchwały Nr XIII/71/2015 Rady Powiatu z dnia 28.10.2015 roku stanowią akta kontroli nr AK/VI/4

Oferenci zostali poinformowani telefonicznie o rozstrzygnięciu konkursu, co wynika z notatki sporządzonej na tę okoliczność przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za przeprowadzenie konkursu. Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert zamieszczono na stronie internetowej Starostwa, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu.

W wyniku przeprowadzonego ww. konkursu na realizację zadania publicznego w 2016 roku pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 roku” zawarta została w dniu 29 grudnia 2016 roku ze Stowarzyszeniem „Bezpieczny Dom”, dalej zwanym Stowarzyszeniem umowa Nr 5/2015, której przedmiotem było prowadzenie Punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Sandomierzu.

Powiat reprezentował Starosta oraz Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Termin realizacji zadania określony został w umowie od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku.

Dotacja w łącznej kwocie 59.946,00 zł przekazywana była w 2016 roku na rachunek Dotowanego podmiotu zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 zawartej umowy w 12 ratach miesięcznych po 4.995,50 zł w terminie do 14 każdego miesiąca za miesiąc poprzedzający.

Zawarta Umowa Nr 5/2015 z dnia 29.12.2015 roku nie określała termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji. Zgodnie z art. 221 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych umowa o udzielenie dotacji powinna określać termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

Powyższe narusza także § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), zwane dalej rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r.

Z wyjaśnienia stanowiącego Załącznik nr VI/3 do protokołu kontroli złożonego przez Starostę wynika, że :

*„Sporządzając projekt umowy pominięto treść wówczas obowiązującego § 12 załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, ponieważ uznano, że nie ma potrzeby powtarzania jego treści i formułowania postanowień umowy, które są zbędne.*

*Dotacja przeznaczona została na pokrycie kosztów osobowych Zleceniobiorcy, przekazywana była na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w miesięcznych, stałych ratach w terminie do dnia 14 każdego miesiąca za miesiąc poprzedzający. Każdorazowo sprawdzano dokumentację, którą Zleceniobiorca załączał do stanowiącą podstawę wypłaty środków finansowych. A zatem nie mogła zajść sytuacja, w której dotacja mogłaby zostać niewykorzystana.*

*Zleceniodawca w sposób należyty zabezpieczył interesy majątkowe Powiatu ustalając wysokość kar umownych w przypadku odstąpienia od umowy przez Zleceniobiorcę.*

*Ponadto zgodnie z treścią § 10 umowy w przypadku rozwiązania umowy skutki finansowe i ewentualny zwrot środków finansowych strony określić miały w stosownym protokole.”*

Kserokopia Umowy Nr 5/2015 z dnia 29.12.2015 roku stanowi akta kontroli nr AK/VI/5

Odpowiedzialność za powyższe ponosi pracownik odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie umowy oraz Starosta.

Stowarzyszenie dokonało rozliczenia wykorzystania środków z dotacji na warunkach określonych w zawartej umowie, składając w dniu 24.01.2017 r. tj. w terminie określonym w umowie, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego przyjętego do realizacji na prawidłowym formularzu.

Złożone sprawozdanie zostało sprawdzone przez odpowiednich pracowników pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym.

Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kwota dotacji została ujęta uchwale Rady Powiatu Nr XV/81/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sandomierskiego na 2016 rok ze zmianami w rozdziale 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna” w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Ad. 2 i Ad. 3) Dotacje na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu udzielone dla:

- a) Stowarzyszenia „Sandomierski Klub Kolarski RACE SQUAD” na realizację zadania pn. „Wyścig szosowy „Dolina Opatówki” w kwocie 5.000,00 zł,
- b) Stowarzyszenia Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO w Sandomierzu na realizację zadania pn. „IV Memoriał Lekkoatletyczny Piotra Nurowskiego” w kwocie 5.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie :

- prawidłowości przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego,
- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości i terminowości rozliczenia wykorzystania środków z dotacji.

Kontrolą objęto procedurę przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2016 roku zadań publicznych w zakresie edukacji, oświaty i wychowania, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej zleconego do realizacji organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustalenia kontroli:

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 222/2016 z dnia 8 marca 2016 roku ogłosił konkursu ofert na realizację w 2016 roku zadań publicznych z zakresu:

- 1) edukacji, oświaty i wychowania,
- 2) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- 3) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Ogłoszenie sporządzono zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy i ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu.

Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy tj. do dnia 04.04.2016 roku.

Uchwałą Nr 235/2016 z dnia 31 marca 2016 roku Zarząd Powiatu powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert na realizację zadań publicznych. Regulamin jej pracy określony został w § 13 Uchwały Nr XIII/71/2015 Rady Powiatu z dnia 28.10.2015 r.

Posiedzenie Komisji Konkursowej odbyło się w dniach 5 i 19 kwietnia 2016 roku tj. w terminie wskazanym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.

Z protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej wynika, że w wyznaczonym terminie na zadanie konkursowe wpłynęły oferty złożone przez następujące podmioty:

I. Edukacja, oświata i wychowanie:

- Stowarzyszenie „Panaceum” – zadania pn. „Konferencja przedmiotowa Pedagogika i terapie – ujęcie interdyscyplinarne”,
- Stowarzyszenie Oświatowo – Kulturalne w Mściowie – zadanie pn. „Wieczorki literackie”,
- Stowarzyszenie „Sandomierskie Sztalugi” – zadanie pn. „Młode Palety II”,
- Towarzystwo Naukowe Sandomierskie – zadanie pn. „Mała ojczyzna – sandomierskie”,
- Fundacja La Zebra – zadanie pn. „Zajęcia edukacyjne z zakresu upowszechniania ekologii z elementami hortiterapii”,
- Fundacja La Zebra – zadanie pn. „Nordic walking – narzędzie aktywności fizycznej i nie tylko – śladem miejsc pamięci i dziedzictwa narodowego”.

II. Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego:

- Stowarzyszenie OSP w Romanówce – zadanie pn. „Gminny Piknik Strażacki z okazji Święta Floriana”,
- Dom Zakonny Zgromadzenia Sióstr Najświętszego Imienia Jezus w Klimontowie – zadanie pn. „Konkurs piosenki – Kto ty jesteś – Polak mały”,
- Stowarzyszenie Klub Biegacza – zadanie pn. „Znam zabytki sakralne mojego powiatu – warsztaty zabytkowej architektury sakralnej Powiatu Sandomierskiego dla jego najmłodszych mieszkańców”
- Fundacja La Zebra – zadanie pn. „1050 lat od Chrztu Polski – wiedza i wyobrażenia”,
- Stowarzyszenie Oświatowo – Kulturalne w Mściowie – zadanie pn. „Letnie, plenerowe kino kultowe w Mściowie”,
- Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Konary – zadanie pn. „Życie jest jak teatr”,
- Stowarzyszenie „Nasze Dziedzictwo Ossolin” – zadanie pn. „V Jubileuszowy Piknik Rycerski w Ossolinie i Gala Kryształowego Berła”,
- Stowarzyszenie Gorzyczany z Sercem dla Ludzi – zadanie pn. „Piknik Wielopokoleniowy”.

III. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej:

- Stowarzyszenie Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO w Sandomierzu – zadanie pn. „IV Memoriał Lekkoatletyczny Piotra Nurowskiego”,
- Sandomierski Klub Kolarski Race Squad – zadanie pn. „Wyścig szosowy Doliną Opatówki”.

Komisja konkursowa na drugim posiedzeniu w dniu 19.04.2016 roku dokonała oceny merytorycznej ofert i w wyniku jawnego głosowania zaproponowała do realizacji następujące oferty:

- Stowarzyszenie „Sandomierskie Sztalugi” – zadanie pn. „Młode Palety II” – proponowana kwota dotacji 1.500,00 zł,

- Towarzystwo Naukowe Sandomierskie – zadanie pn. „Mała ojczyzna – sandomierskie” – proponowana kwota dotacji 3.500,00 zł,
- Stowarzyszenie OSP w Romanówce – zadanie pn. „Gminny Piknik Strażacki z okazji Święta Floriana” – proponowana kwota dotacji 1.500,00 zł,
- Fundacja La Zebra – zadanie pn. „1050 lat od Chrztu Polski – wiedza i wyobrażenia” – proponowana kwota dotacji 3.500,00 zł,
- Stowarzyszenie „Nasze Dziedzictwo Ossolin” – zadanie pn. „V Jubileuszowy Piknik Rycerski w Ossolinie i Gala Kryształowego Berła” – proponowana kwota dotacji 2.000,00 zł,
- Stowarzyszenie Gorzyczany z Sercem dla Ludzi – zadanie pn. „Piknik Wielopokoleniowy” – proponowana kwota dotacji 2.000,00 zł,
- Stowarzyszenie Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO w Sandomierzu – zadanie pn. „IV Memoriał Lekkoatletyczny Piotra Nurowskiego” – proponowana kwota dotacji 5.000,00 zł,
- Sandomierski Klub Kolarski Race Squad – zadanie pn. „Wyścig szosowy Doliną Opatówki” – proponowana kwota dotacji 5.000,00 zł,

Kontrolą objęto oferty złożone przez Stowarzyszenie Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO w Sandomierzu oraz Sandomierski Klub Kolarski Race Squad na zadanie III „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej”.

Oferty zostały złożone zgodnie ze wzorem oferty stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r.

Stosownie do zapisów § 13 ust. 8 Uchwały Nr XIII/71/2015 Rady Powiatu z dnia 28.10.2015 roku Komisja konkursowa przedłożyła Zarządowi Powiatu protokół z otwartego konkursu ofert oraz dokumentację konkursową celem dokonania ostatecznego wyboru najkorzystniejszych ofert.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 239/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 roku ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie pożytku publicznego.

Oferenci zostali poinformowani telefonicznie o rozstrzygnięciu konkursu oraz o wysokości przyznanej dotacji, co wynika z notatki sporządzonej na powyższą okoliczność przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za przeprowadzenie konkursu.

Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert zamieszczono na stronie internetowej Powiatu, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa.

Dotacje celowe zostały udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie otwartego konkursu ofert na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego.

W wyniku przeprowadzonego konkursu Starosta zawarł następujące umowy:

- a) w dniu 20 kwietnia 2016 roku ze Stowarzyszeniem Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO w Sandomierzu dalej zwanym Stowarzyszeniem „AiS” umowę Nr OK.526.3.2016 o wspieranie realizacji zadania publicznego pod nazwą „IV Memoriał Lekkoatletyczny Piotra Nurowskiego” na kwotę 5.000,00 zł. Umowę sporządzono na prawidłowym formularzu, wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r.

Termin realizacji zadania określony został w umowie od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2016 roku

Umowę zawarto w dniu 20 kwietnia 2016 r. pomimo, że wyniki otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadania Zarząd Powiatu ogłosił w dniu 21 kwietnia 2016 roku uchwałą Nr 239/2016.

Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr V/4 do protokołu kontroli złożonego przez Starostę wynika, że:

*„W odpowiedzi na pismo z dnia 17.05.2016 r. znak: WK-60/8/2017 uprzejmie wyjaśniam, że Umowa Nr OK.526.3.2016 o wspieranie realizacji zadania publicznego pod nazwą „IV Memoriał Lekkoatletyczny Piotra Nurowskiego” ze Stowarzyszeniem Absolwentów i Sympatyków „AiS” II Liceum Ogólnokształcącego, ul. Mickiewicza, 27-600 Sandomierz, została zawarta omyłkowo w dniu 20 kwietnia 2016 r.*

*Nadmieniam, że w dniu 19 kwietnia 2016 r. odbyło się drugie posiedzenie Komisji Konkursowej dokonującej oceny merytorycznej złożonych ofert na realizację zadań publicznych w roku 2016, z zakresu: edukacji, oświaty i wychowania; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Następnego dnia tj. 20 kwietnia 2016 r. były przygotowywane dokumenty do sporządzenia tej umowy i dlatego pozostała data na projekcie dokumentu, jako data jego przygotowania.”*

Stosownie do postanowień art.15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

Ponadto zgodnie z zapisem części III ust. 5 pkt 6 uchwały Nr 222/2016 Zarządu Powiatu z dnia 08.03.2016 roku „w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2016 r. zadań publicznych w zakresie edukacji, oświaty i wychowania, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej” oraz § 13 ust. 8 uchwały Nr XIII/71/2015 Rady powiatu z dnia 28.10.2015 roku „w sprawie przyjęcia Programu współpracy Powiatu Sandomierskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok” decyzje o przyznaniu dotacji podejmuje Zarząd Powiatu w Sandomierzu po zapoznaniu się z opinią komisji konkursowej.

W przypadku dotacji dla Stowarzyszenia „AiS” decyzję Zarząd podjął w dniu 21.04.2016 roku.

Kserokopia umowy Nr OK.526.3.2016 z dnia 20.04.2016 roku, uchwały Nr 222/2016 Zarządu Powiatu z dnia 08.03.2016 roku oraz uchwały Nr 239/2016 Zarządu Powiatu z dnia 21.04.2016 roku stanowi akta kontroli nr AK/V/6.

Kserokopia uchwały Nr XIII/71/2015 Rady Powiatu z dnia 28.10.2015 roku znajduje się w aktach kontroli nr AK/V/4

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu oraz Starosta Powiatu.

Dotację przekazano na rachunek dotowanego podmiotu w dniu 11 maja 2016 roku w terminie określonym przepisem § 3 ust. 1 pkt 1 umowy, z którego wynika że dotacja w wysokości 5.000,00 zł zostanie przekazana na rachunek Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Stowarzyszenie dokonało rozliczenia wykorzystania środków z dotacji na warunkach określonych w zawartej umowie, składając w dniu 13.12.2016 r. w terminie określonym w umowie, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego przyjętego do realizacji na prawidłowych formularzach,

stanowiących załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r.

Złożone sprawozdanie zostało sprawdzone przez odpowiednich pracowników pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym.

Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

b) w dniu 30 maja 2016 roku z Sandomierskim Klubem Kolarskim Race Squad dalej zwanym SKK zawarto umowę Nr OK.526.7.2016 o wspieranie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wyścig szosowy „Dolina Opatówki” na kwotę 5.000,00 zł.

Umowę sporządzono na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 2 do ww. rozporządzenia.

Termin realizacji zadania określony został w umowie od dnia 01.06.2016 r. do dnia 31.08.2016 roku

Dotację przekazano na rachunek dotowanego podmiotu w dniu 7 czerwca 2016 roku w terminie określonym przepisem § 3 ust. 1 pkt 1 umowy, z którego wynika że dotacja w wysokości 5.000,00 zł zostanie przekazana na rachunek Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.

SKK dokonało rozliczenia wykorzystania środków z dotacji na warunkach określonych w zawartej umowie, składając w dniu 29.09.2016 r. w terminie określonym w umowie, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego przyjętego do realizacji na prawidłowych formularzach, stanowiących załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenia.

Złożone sprawozdanie zostało sprawdzone przez odpowiednich pracowników pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym.

Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kwoty ww. dotacji zostały ujęte uchwale Rady Powiatu Nr V/30/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sandomierskiego na 2015 rok ze zmianami w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Dotacje udzielone dla Stowarzyszenia Bezpieczny Dom, Sandomierskiego Klubu Kolarskiego, Stowarzyszenia Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO w oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”. Zgodnie z zasadami klasyfikacji paragrafów wydatków i środków określonymi w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki z tego tytułu należy ujmować w ewidencji, planowaniu i sprawozdawczości w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr V/5 do protokołu kontroli złożonego przez Skarbnika wynika, że :

” Wymienione we wniosku o wyjaśnienie dotacje dla „stowarzyszenia Bezpieczny Dom”, Sandomierskiego Klubu Kolarskiego, Stowarzyszenia Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO zostały udzielone w oparciu

*o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Faktycznie zostały one zaklasyfikowane do § 282. Jest to mój błąd, ponieważ powinny one być zaklasyfikowane do § 236 (obowiązującego od roku 2015).*

*W bieżącym roku dotacje dla organizacji pożytku publicznego są już klasyfikowane do § 236."*

Wydruk z kont 224-062, 224-059, 224-065 stanowi akta kontroli nr AK/V/7

Odpowiedzialność za nieprawidłową klasyfikację ponosi Skarbnik.

## **5.2. Rozliczenie otrzymanych dotacji**

*(Kontrolowała Małgorzata Gała)*

### **5.2.1 Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (§ 2110)**

Na podstawie Rb-50 rocznego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 roku ustalono, że Powiat Sandomierski w 2016 roku otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi ustawami (§ 2110) w łącznej kwocie 8.832.418,91 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanych dotacji i ich rozliczenia objęto dotację udzieloną Powiatowi z budżetu państwa ujętą w rozdziale 75045 klasyfikacji budżetowej na zadania związane z kwalifikacją wojskową – rozdział 75045 § 2110 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”.

Dotacja w łącznej kwocie 29.648,81 zł udzielona została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego:

- znak FN.I. 3110.13.2015 z dnia 21.10.2015 r. (kwota 30.000,00 zł),
- znak FN.I.3111.277.2016 z dnia 02.08.2015 r. (zmniejszono o kwotę 351,00 zł).

Kwoty dotacji zostały ujęte w budżecie Powiatu uchwałą Nr XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29.12.2015 r. oraz uchwałą Nr XXII/131/2016 Rady Powiatu z dnia 17.08.2016 r.

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki przekazywał przedmiotową dotację na rachunek budżetu Powiatu w kwocie 30.000,00 zł w dniu 13.01.2016 r. (WB Nr 6).

Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 37.940,00 zł, w tym:

- § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” na kwotę 1.375,00 zł,
- § 4120 – „Fundusz Pracy” na kwotę 147,00 zł
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 10.000,00 zł,
- § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 12.265,00 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” na kwotę 165,00zł.

- § 4360 - „Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” na kwotę 59,00 zł,
- § 4400 - „Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” na kwotę 5.535,00 zł,
- § 4410 - „Podróże służbowe krajowe” na kwotę 103,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do § 4170, § 4210 oraz § 4400 w łącznej kwocie 27.800,00 zł.

Wydatki w § 4170 dotyczyły wypłaty wynagrodzenia dla 5 osób wykonujących pracę pisarza (4 osoby) i świetlicowej (1 osoba) przy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu w dniach od 01 lutego do 26 lutego 2016 roku. Wysokość wynagrodzenia ustalono w zawartych umowach zlecenia. Wynagrodzenia wypłacono w terminie wynikającym z zawartych umów po przedstawieniu rachunków przez zleceniobiorców.

Wydatki w § 4210 dotyczyły zakupu materiałów i wyposażenia dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej.

Wydatki w § 4400 dotyczyły kosztów wynajmu lokalu dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej.

Wydatki udokumentowano w prawidłowy sposób. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Objęte kontrolą wydatki uregulowano terminowo. Umowy zlecenia oraz najmu lokalu użytkowego zawarto w prawidłowy sposób.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, iż dotacja celowa przekazana w 2016 r. z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w rozdziale 75045 „Kwalifikacja wojskowa” na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat w kwocie 30.000,00 zł, została wykorzystana w wysokości 29.648,81 zł.

Powiat Sandomierski przekazał na rachunek Urzędu Wojewódzkiego kwotę 351,19 zł w dniu 26.07.2016 r. (WB 139) tytułem zwrotu niewykorzystanej dotacji sklasyfikowanej w rozdziale 75045 § 2110.

Starosta dokonał rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez sporządzenie do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 09.02.2017 roku sprawozdań Rb-50 odpowiednio o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 roku.

## **5.2.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130)**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta Nr 1) wynika, że Powiat w 2016 r. otrzymał dotacje celowe według § 2130 w łącznej kwocie 1.446.660,96 zł, w tym:

- rozdział 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” – 575.117,00 zł,
- rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące” – 2.843,96 zł,
- rozdział 85202 „Domy pomocy społecznej” – 842.392,00 zł,
- rozdział 85204 „Rodziny zastępcze” – 23.308,00 zł,
- rozdział 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie” – 3.000,00 zł,

Środki z otrzymanych dotacji celowych według § 2130 przekazano do realizacji powiatowym jednostkom organizacyjnym.

**5.2.3 Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta Nr 1) wynika, że Powiat w 2016 r. otrzymał dotacje celowe według § 6300 w łącznej kwocie 877.386,95 zł, w tym:

- rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” – 372.563,49 zł,
- rozdział 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” – 472.823,46 zł,
- rozdział 85111 „Szpitale ogólne” – 32.000,00 zł,

Środki z otrzymanych dotacji celowych według § 6300 (rozdział 60014, 60078) przekazano do realizacji powiatowym jednostkom organizacyjnym.

**5.2.4 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410)**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta Nr 1) wynika, że Powiat w 2016 r. otrzymał dotację celową według § 6410 w kwocie 99.124,99 zł, w rozdziale 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”.

Środki z otrzymanych dotacji celowych według § 6410 przekazano do realizacji powiatowym jednostkom organizacyjnym.

**5.2.5 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430)**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta Nr 1) wynika, że Powiat w 2016 r. otrzymał dotację celową według § 6430 w kwocie 1.727.093,00 zł, w rozdziale 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”.

Środki z otrzymanych dotacji celowych według § 6430 przekazano do realizacji powiatowym jednostkom organizacyjnym.

**5.2.6 Środki na realizację porozumień (§ 2120, 2320)**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta Nr 1) wynika, że Powiat w 2016 r. otrzymał środki na realizację porozumień w łącznej kwocie 377.137,08 zł, w tym:

- § 2120 (rozdział 75045 „Kwalifikacja wojskowa”) kwota 13.912,50,00 zł,
- § 2310 (rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące”) kwota 512,48 zł,
- § 2320 (rozdział 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”) kwota 106.612,90 zł,
- § 2320 (rozdział 85204 „Rodziny zastępcze”) kwota 224.095,20 zł,

- § 2320 (rozdział 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”) kwota 32.004,00 zł.

Środki z otrzymanych dotacji celowych według § 2320 przekazano do realizacji powiatowej jednostce organizacyjnej.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanej dotacji i jej rozliczenia objęto dotację celową otrzymaną z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ujętą w rozdziale 75045 § 2120 w kwocie 12.060,00 zł.

Ustalono, że w dniu 19 listopada 2015 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Sandomierskiego zawarto porozumienie w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019. Zgodnie z zawartym porozumieniem Wojewoda zobowiązał się do przekazywania Powiatowi Sandomierskiemu corocznej dotacji celowej na wykonywanie zadania z zakresu administracji rządowej, określonego w art. 30 ust. 1, 2, 4 i 4a ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 827 ze zm.). Wysokość dotacji na 2016 rok ustalano w kwocie 21.000,00 zł.

Na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3110.13.2015 z dnia 21.10.2015 roku przyjęto do projektu budżetu na rok 2016 kwotę dotacji w wysokości 21.000,00 zł. Kwota dotacji została prawidłowo ujęta w budżecie Powiatu uchwałą Nr XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29.12.2015 r. Urząd Wojewódzki przekazał przedmiotową dotację na rachunek budżetu Powiatu w kwocie 21.000,00 zł w dniu 13.01.2016 r. (WB Nr 6).

Powiat Sandomierski przekazał na rachunek Urzędu Wojewódzkiego kwotę 7.087,00 zł w dniu 26.07.2016 r. (WB 139) tytułem zwrotu niewykorzystanej dotacji sklasyfikowanej w rozdziale 75045 § 2120.

Wojewoda Świętokrzyski decyzją znak FN.I.3111.277.2016 z dnia 02.08.2016 r. zmniejszył wysokość dotacji o kwotę 7.087,00 zł. Zmiana została wprowadzona do budżetu uchwałą Rady Powiatu Nr XXII/131/2016 z dnia 17.08.2016 r.

Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 13.912,500 zł, w tym:

- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 8.400,00 zł,

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” na kwotę 350,00 zł.

- § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę 5.162,50 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wszystkie poniesione wydatki. Ustalono, że wydatki w § 4170 dotyczyły wypłaty wynagrodzenia dla osób biorących udział w pracach Komisji Lekarskiej w Sandomierzu w dniach od 01.02-26.02.2016 roku. Wysokość wynagrodzenia ustalono w oparciu o stawki wynikające z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej. (Dz. U. z 2012 r., poz. 51), zgodnie z zarządzeniem nr 2/2016 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 stycznia 2016 roku (zmienionego Zarządzeniem Nr 17/2016 z dnia 19.02.2016 r.) w sprawie ustalenia wysokości dodatkowego

wynagrodzenia dla osób wchodzących w skład wojewódzkiej i powiatowej komisji lekarskiej. Wynagrodzenia naliczono w prawidłowych kwotach. Lista płac nr 33/2016-03 została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki w § 4300 dotyczyły zapłaty za badania specjalistyczne (okulistyczne) udzielone osobom stawiającym się do kwalifikacji wojskowej (skierowanym przez komisję na badanie specjalistyczne) na podstawie zawartej umowy w dniu 28.01.2016 roku pomiędzy Powiatem Sandomierskim a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „OKO-MED.” NZOZ przedłożył fakturę Nr 57/2016 z dnia 15.03.2016 r. za przeprowadzone badania. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki w § 3030 dotyczyły kosztów wynagrodzenia wypłaconych pracownikowi – Przewodniczącemu Komisji Lekarskiej w Sandomierzu – zatrudnionemu w Szpitalu Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Nr XI/54/2015 z dnia 16 września 2015 roku w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016 – 2019.

Z § 3 ust. 6 porozumienia z dnia 19 listopada 2015 roku zawartego z Wojewodą Świętokrzyskim wynika, że rozliczenia udzielonej ww. dotacji należało dokonać w 2016 roku w terminie trzech miesięcy od dnia zakończenia kwalifikacji wojskowej przeprowadzanej na terenie Powiatu. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 września 2015 r. w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2016 roku (Dz. U. z 2015 r. poz. 1585) termin przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na terytorium państwa wyznaczono na okres od dnia 1 lutego do dnia 29 kwietnia 2016 r. Na podstawie planu przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu, ewidencji księgowej, oraz dowodów źródłowych ustalono, że zakończenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Sandomierskiego nastąpiło 26 lutego 2016 roku. Natomiast rozliczenia udzielonej dotacji celowej dokonano pismem Znak: OR.IX-5110/20/2015 przesłanym w dniu 08 lipca 2016 roku, tj. z naruszeniem terminu określonego w § 3 pkt 6 zawartego porozumienia z dnia 19 listopada 2015 roku z Wojewodą Świętokrzyskim.

Kserokopia porozumienia w sprawie udzielenia dotacji oraz pisma Znak: OR.IX-5110/20/2015 z dnia 8 lipca 2016 roku stanowią akta kontroli nr AK/V/8

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr VI/6 Starosta podał:

*„Stosownie do zapytania dotyczącego dotacji celowej przeznaczonej na kwalifikacje wojskową na terenie Powiatu w 2016 r. uprzejmie informuję, że rozliczenie z dotacji, które przekazano do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach było przyjęte bez uwag.*

*Nie zachowanie terminu wynika z przeoczenia zapisu umowy.”*

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Specjalista Wydziału Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Ochrony Zdrowia oraz Starosta Powiatu.

## VI. DŁUG PUBLICZNY

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

Rada Powiatu Uchwałą XV/81/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku uchwaliła budżet Powiatu na 2016 rok. Dane w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu za 2016 rok przedstawia poniższa tabela:

| Tytuł                | Pierwotnie wg uchwały budżetowej | Plan po zmianach wg Rb-NDS za IV kwartał 2016 r. | Wykonanie wg Rb-NDS za IV kwartał 2016 r. |
|----------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Dochody:             | 70.535.767,00                    | 77.214.740,00                                    | 73.380.397,24                             |
| - bieżące            | 66.423.767,00                    | 69.970.957,00                                    | 69.449.976,60                             |
| - majątkowe          | 4.112.000,00                     | 7.243.783,00                                     | 3.930.420,64                              |
| Wydatki:             | 70.535.767,00                    | 77.685.316,22                                    | 72.878.819,62                             |
| - bieżące            | 65.010.767,00                    | 69.642.750,22                                    | 68.023.814,05                             |
| - majątkowe          | 5.525.000,00                     | 8.042.566,00                                     | 4.855.005,57                              |
| Nadwyżka/Deficyt     | 0,00                             | -470.576,22                                      | 501.577,62                                |
| Przychody z tego:    | 0,00                             | 470.576,22                                       | 470.576,22                                |
| Wolne środki w tym:  | 0,00                             | 470.576,22                                       | 470.576,22                                |
| na pokrycie deficytu | 0,00                             | 470.576,22                                       | 0,00                                      |
| Rozchody z tego:     | 0,00                             | 0,00                                             | 0,00                                      |

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych ewidencyjnych Powiatu

Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki o kwotę 1.896.738,77 zł, stosownie do postanowień art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr XXIII/137/2016 Rady Powiatu z dnia 21 września 2016 roku ustalono deficyt budżetu Powiatu w kwocie 470.576,22 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 470.576,22 zł. Budżet Powiatu na dzień 31 grudnia 2016 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 501.577,62 zł.

W § 8 upoważniono Zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 3.000.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 134) ustalono, że w trakcie 2016 roku Powiat nie osiągał przychodów ani nie dokonywał rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok ustalono, iż kwota wolnych środków w wysokości 470.576,22 zł została wyliczona i wykazana w sprawozdaniu RB-NDS w prawidłowej wysokości.

Według stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo konta 134 (strona Ma) wynosi 21.583.402,00 zł. i wynika z następujących umów kredytowych:

1) umowa o kredyt długoterminowy Nr 020/15/JD001 z dnia 29.06.2015 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach Oddział w Dwikozach z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych przez Powiat Sandomierski w latach ubiegłych w kwocie 19.178.447,00 zł.

Zawarcie umowy nastąpiło w trybie przetargu nieograniczonego. Powiat uzyskał pozytywną opinię RIO w Kielcach dotyczącą możliwości spłaty kredytu.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy spłaty rat kredytu (kapitału) winny być dokonywane w 21 półrocznych ratach – płatnych do ostatniego dnia miesiąca czerwca i grudnia każdego roku. Pierwsza rata w kwocie 178.447,00 zł płatna do dnia 31.12.2017 roku.

W 2016 roku spłat rat odsetkowych dokonywano miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca zgodnie z § 4 ust. 2 zawartej umowy na podstawie comiesięcznych informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2016 wyniosła łączną kwotę 536.549,90 zł.

2) umowa o kredyt długoterminowy Nr 109/2015 z dnia 30.07.2015 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Sandomierzu z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2015 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.404.955,00 zł.

Zgodnie z § 9 umowy Bank zastosował karencję w spłacie kredytu na okres do 30 grudnia 2017 roku.

Zawarcie umowy nastąpiło w trybie przetargu nieograniczonego. Powiat uzyskał pozytywną opinię RIO w Kielcach dotyczącą możliwości spłaty kredytu.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Zgodnie z § 7 zawartej umowy odsetki naliczane są w okresach miesięcznych od pozostałego do spłaty kapitału i pobierane są w ostatnim dniu miesiąca zgodnie z aktualnym harmonogramem.

Wysokość odsetek spłaconych w roku 2016 wyniosła łączną kwotę 64.992,05 zł.

Ustalono, iż Powiat w 2016 roku nie dokonywał rozchodów z tytułu spłaty rat w/w kredytów.

Wysokość spłaconych w roku 2016 odsetek od w/w kredytów wyniosła łącznie 601.541,95 zł i została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-28S (wg podziałki 757/75702/§8110) oraz w ewidencji księgowej.

Ponadto ustalono, że w 2016 rok obowiązywała Uchwała Zarządu Powiatu Nr 607/2009 z dnia 2 grudnia 2009 roku w sprawie poręczenia kredytu inwestycyjnego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sandomierzu.

Zgodnie z ww. uchwałą w dniu 15.12.2009 roku Powiat Sandomierski zawarł umowę poręczenia Bankiem Spółdzielczym w Kielcach na mocy której udzielił poręczenia dla SPZZOZ w Sandomierzu z tytułu kredytu inwestycyjnego.

Poręczenia udzielono na okres od 15.12.2009 do dnia 31.10.2016 roku. Wysokość udzielonego poręczenia wynosiła 1.200.000,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust.2 uchwały wysokość poręczenia na 2016 rok wynosiła 149.979,00 zł.

Wydatki przypadające do spłaty w 2016 roku, wynikające z udzielonego poręczenia w kwocie 149.979,00 zł zostały ujęte w załączniku Nr 2 do Uchwały Nr XV/81/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sandomierskiego na 2016 rok.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2016 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że

- dane w zakresie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynikały z ewidencji księgowej konta 134 zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2016 roku,
- w kontrolowanej jednostce – Starostwo Sandomierz nie występowały zobowiązania wymagalne na koniec poszczególnych kwartałów 2016 roku,
- dane w zakresie poręczeń i gwarancji wykazano w wierszu F1 „wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I i II kwartału 2016 roku w wysokościach wynikających z harmonogramu spłaty stanowiącego załącznik do zawartej umowy poręczenia. Na dzień 31.12.2016 roku nie wystąpiły zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji.

Dane w zakresie rozchodów z tytułu kredytów na lata 2016-2027 zawarte w uchwale Nr XV/80/2015 Rady Powiatu w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sandomierskiego na lata 2016-2027 z dnia 29 grudnia 2015 roku (ze zmianami) wynikają z obowiązujących umów kredytowych i harmonogramów spłat rat. Zachowano zatem wymóg realistyczności określony art. 226 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki na obsługę długu publicznego na 2016 rok zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Sandomierskiego ze zmianami w kwocie 650.000,00 zł. Wydatki te zostały wykonane w wysokości 601.541,95 zł.

W 2016 roku nie dokonywano wyłączeń wynikających z relacji, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych – co jest zgodne z danymi wykazanymi w części F. Dane uzupełniające sprawozdania Rb-NDS za 2016 rok oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2027. Natomiast w WPF w kolejnych latach 2017-2022 prognozowano ustawowe wyłączenia.

Powiat Sandomierz na 2016 rok nie planował i nie dokonywał spłaty długu z wydatków budżetu, co wynika z danych wykazanych w kolumnie 14.2 WPF na rok 2016-2027.

W zakresie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu nie stwierdzono by Powiat Sandomierz:

- zawierał z innymi podmiotami umowy (porozumienia), na podstawie której podmioty te sfinansowałyby zobowiązania j.s.t wobec osób trzecich. Jednostka nie jest dłużnikiem wobec takich podmiotów,

- poniósł wydatki w tym celu, aby inny podmiot wykonujący jej zadania (np. spółka) mógł spłacać swoje zobowiązania (np. kredyt),
  - dokonał sprzedaży innemu podmiotowi swoich nieruchomości z prawem ich odkupienia przez jednostkę.
- Ponadto nie stwierdzono, by kontrolowana jednostka:
- posiadał zobowiązania finansowe, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu lub pożyczki, (ale nie są kredytem ani pożyczką), w tym tzw. sprzedaży zwrotnej,
  - posiadał zobowiązania wobec instytucji parabankowych.

Wspólne oświadczenie złożone na powyższą okoliczność przez Starostę i Skarbnika stanowi załącznik nr VI/1 do protokołu kontroli.

## **VII GOSPODARKA MIENIEM**

(Kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1774 z późn. zm.), zwanej w dalszej części protokołu ustawą 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 2014 roku, poz. 1490), zwanego w dalszej części protokołu rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

W okresie 2016 roku obowiązywały następujące uchwały w zakresie obrotu nieruchomościami:

- uchwała Rady Powiatu Nr XXVII/257/2005 z dnia 23.11.2005 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sandomierskiego,
- uchwała Rady Powiatu Nr XL/343/2010 z dnia 11.08.2010 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali użytkowych,
- uchwała Rady Powiatu Nr XXIX/182/2002 z dnia 20.03.2002 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu.

### **2. Ewidencja zasobu nieruchomości**

W Starostwie Powiatowym prowadzona jest ewidencja nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Sandomierskiego w formie elektronicznej, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 25a i art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Sandomierskiego na lata 2016-2018.

### **3. Obrót nieruchomościami**

Z Informacji o zmianach w zasobie nieruchomości Powiatu Sandomierskiego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji o stanie mienia Powiatu Sandomierskiego za 2016 r., wynika że w 2016 roku dokonano:

- zbycia nieruchomości – 15 umów, w tym 1 umowa na zbycie lokalu mieszkalnego,

- nabycia nieruchomości w drodze darowizny od Gminy Klimontów – 1 umowa,
- zbycia nieruchomości w drodze darowizny na rzecz Gminy Sandomierz – 1 umowa,
- nabycia nieruchomości w drodze decyzji Wojewody Świętokrzyskiego – 1 umowa,
- nieodpłatnego nabycia prawa własności mienia Skarbu Państwa – 1 decyzja Wojewody Świętokrzyskiego,
- zakupu nieruchomości – 1 umowa.

Kserokopia Informacji o zmianach w zasobie nieruchomości Powiatu Sandomierskiego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. stanowi akta kontroli nr AK/VII/1.

#### **4. Dochody z mienia Powiatu**

##### **4.1 Dochody ze sprzedaży nieruchomości**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wynika, że w 2016 r. dochody z tytułu zbycia nieruchomości (§ 0770) wyniosły kwotę 879.053,10 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania na sprzedaż nieruchomości położonej na terenie Gminy Sandomierz, obręb Poscaleniowy oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/86 o powierzchni 0,0229 ha, nr 934/98 o powierzchni 0,0586 ha, nr 934/102 o powierzchni 0,0823 ha.

Nieruchomość została sprzedana po przeprowadzeniu trzech przetargów ustnych nieograniczonych w okresie 2015 r. i 2016 r.

##### ***I przetarg nieograniczony (negatywny)***

Uchwałą Nr XIII/66/2015 z dnia 28.10.2015 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości położonych w Sandomierzu stanowiących własność Powiatu Sandomierskiego, oznaczonych w ewidencji gruntów działkami nr 934/86 o powierzchni 0,0229 ha, nr 934/98 o powierzchni 0,0586 ha, nr 934/102 o powierzchni 0,0823 ha.

Ustalenia wartości przedmiotowej nieruchomości dokonano w oparciu o operat szacunkowy sporządzony w dniu 24.10.2015 r. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkową nieruchomości oznaczonych działkami nr 934/86, nr 934/98 i nr 934/102 ustalono na łączną kwotę 106.389,00 zł. Operat był aktualny w świetle art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przedmiotowa nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego na okres 21 dni (od dnia 27.10.2015 r.), zamieszczony w dniu 28.10.2015 r. na stronie internetowej Starostwa oraz na stronie [www.monitorurzedowy.pl](http://www.monitorurzedowy.pl) wydanie nr 301/2015 z dnia 28.10.2015 r. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie nr GN.II.P.6840.1.2015 o przetargu zostało zamieszczone w dniu 17.11.2015 r. na stronie internetowej Starostwa, wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach od 17.11.2015 r. do 21.12.2015 r. oraz na stronie [www.monitorurzedowy.pl](http://www.monitorurzedowy.pl) wydanie nr 321/2015 z dnia 17.11.2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 21.12.2015 r. oraz podano cenę wywoławczą nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działkami nr 934/86 i 934/98 o powierzchni 0,0815 ha w kwocie 52.935,00 zł + VAT oraz dla nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/102 o powierzchni 0,0823 ha w kwocie 53.454,00 zł + VAT. W wyniku kontroli ustalono, że w przedmiotowym

*[Signature]*

*[Signature]*

ogłoszeniu nieprawidłowo ustalono kwotę wadium, przyjmując do podstawy jej ustalenia cenę wywoławczą nieruchomości w kwocie netto zamiast w kwocie brutto, tj.:

- dla nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/86 i 934/98 ustalono kwotę wadium w wysokości 2.647,00 zł (5% x 52.935,00 zł), zamiast w kwocie 3.255,50 zł (5% x 65.110,05 zł),
- dla nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/102 ustalono kwotę wadium w wysokości 2.673,00 zł (5% x 53.454,00 zł), zamiast w kwocie 3.287,42 zł (5% x 65.748,42 zł).

Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. organ ustala wysokość wadium, które nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny. Ponadto stosownie do art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, a cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VII/1 do protokołu kontroli, Starosta oraz Sekretarz Powiatu wskazali, że „W ogłoszeniu o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów działkami nr 934/86, 934/98 i 934/102 wysokość wadium ustalono w kwocie netto. Zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Wartością rynkową nieruchomości jest najbardziej prawdopodobna jej cena, możliwa do uzyskania na rynku, zgodnie z przepisem art. 151 przywołanej wyżej ustawy. Przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu – zgodnie z przepisem art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy – cenę wywoławczą nieruchomości w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości. Zgodnie z przepisem art. 156 ust. 1 ustawy rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Przepis § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. Nr 207, poz. 2109), przesądza o tym, iż przy określaniu wartości rynkowej nieruchomości w podejściu dochodowym nie można uwzględniać amortyzacji, kredytu i jego kosztów, podatku dochodowego oraz innych opłat i podatków związanych ze sprzedażą nieruchomości. W związku z powyższym dokonując interpretacji w/w przepisów stwierdziłem, że wysokość wadium należy ustalić w kwocie netto, tj. nie uwzględniając podatku VAT. Jednakże przygotowując się do kolejnych przetargów dotarłem między innymi do odpowiedzi Ministra Budownictwa z dnia 10 listopada 2006 r. na interpelację poselską nr 5044, z której jednoznacznie wynika, że w związku z przepisami ustawy o cenach i ustawy o podatku od towarów i usług wysokość wadium winna uwzględniać podatek VAT. W kolejnych przetargach organizowanych przez Zarząd Powiatu w Sandomierzu wysokość wadium podawana była w kwocie brutto.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Sekretarz Powiatu oraz Starosta z tytułu nadzoru.

Na powyższą okoliczność udzielono instruktażu, z którego Protokół stanowi załącznik nr VII/2.

Kserokopia Ogłoszenia nr GN.II.P.6840.1.2015 z dn. 17.11.2015 r. stanowi akta kontroli nr AK/VII/2.

Procedura przeprowadzenia przetargu zakończyła się wynikiem negatywnym, tj. w odniesieniu do nieruchomości oznaczonych działkami nr 934/86 i 934/98 w wymaganym terminie nie wpłynęło wadium, natomiast w odniesieniu do nieruchomości oznaczonej działką nr 934/102 pomimo wpłaty wadium w wymaganym terminie przez dwóch oferentów, do przetargu nie przystąpił żaden z uczestników.

Protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działkami nr 934/86 i nr 934/98 sporządzono w dniu 18.12.2015 r., natomiast protokół z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działką nr 934/102 sporządzono w dniu 21.12.2015 r.

### **II przetarg nieograniczony (negatywny)**

Ogłoszenie nr GN.II.P.6840.5.2016 o przetargu zostało zamieszczone w dniu 10.02.2016 r. na stronie internetowej Starostwa, wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach od 16.02.2016 r. na okres 30 dni oraz na stronie [www.monitorurzedowy.pl](http://www.monitorurzedowy.pl) wydanie nr 46/2016 z dnia 15.02.2016 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 21.03.2016 r. i podano cenę wywoławczą nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działkami nr 934/86 i 934/98 o powierzchni 0,0815 ha w kwocie 65.110,05 zł brutto oraz wyznaczono termin przetargu na dzień 17.03.2016 r. i podano cenę wywoławczą nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/102 o powierzchni 0,0823 ha w kwocie 65.748,42 zł brutto. Cenę nieruchomości ustalono stosownie z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym cena nie może być niższa niż 50% wartości nieruchomości. Ustalono kwotę wadium w odniesieniu do nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/86 i 934/98 o powierzchni 0,0815 ha w wysokości 3.256,00 zł, co stanowi 5% ceny wywoławczej oraz w odniesieniu do nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/102 o powierzchni 0,0823 ha w wysokości 3.288,00 zł, co stanowi 5% ceny wywoławczej.

Procedura przeprowadzenia przetargu zakończyła się wynikiem negatywnym z powodu braku wpłaty wadium. Protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działkami nr 934/86 i nr 934/98 sporządzono w dniu 21.03.2016 r., natomiast protokół z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działką nr 934/102 sporządzono w dniu 17.03.2016 r.

### **III przetarg nieograniczony (rozstrzygnięty)**

Ustalenia wartości przedmiotowej nieruchomości dokonano w oparciu o operat szacunkowy sporządzony w dniu 24.10.2015 r. w kwocie 106.389,00 zł.

W dniu 22.04.2016 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, na stronie internetowej Powiatu oraz na stronie internetowej Monitora Urzędowego podano do publicznej wiadomości na okres 21 dni wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz zawierał elementy określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie nr GN.II.P.6840.6.2016 o przetargu zostało zamieszczone w dniu 14.06.2016 r. na tablicy ogłoszeń Powiatu, na stronie internetowej BIP Powiatu oraz w Monitorze Urzędowym z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. W ogłoszeniu podano cenę wywoławczą nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działkami nr 934/86 i 934/98 o powierzchni 0,0815 ha w kwocie 65.110,05 zł brutto i wyznaczono termin przetargu na dzień 19.07.2016 r. oraz dla nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/102 o powierzchni 0,0823 ha w kwocie 65.748,42 zł brutto i wyznaczono termin przetargu na dzień 18.07.2016 r. Ustalono kwotę wadium w odniesieniu do nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 934/86 i 934/98 o powierzchni 0,0815 ha w wysokości 3.256,00 zł, co stanowiło 5% ceny wywoławczej oraz w odniesieniu do nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką

nr 934/102 o powierzchni 0,0823 ha w wysokości 3.288,00 zł, co stanowiło 5% ceny wywoławczej. W wyznaczonym terminie, tj. w dniu 14.07.2016 r. i w odpowiednich kwotach zostało wpłacone wadium przez jednego uczestnika przetargu. Postąpienie ceny zostało ustalone przez uczestnika postępowania przetargowego zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

Protokół z przeprowadzonego postępowania w trybie III przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działką nr 934/102 został sporządzony w dniu 18.07.2016 r. oraz protokół z postępowania na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działkami nr 934/86 i 934/98 został sporządzony w dniu 19.07.2016 r. Protokoły z przeprowadzonych przetargów zostały podpisane przez członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną, jako nabywca.

Informacja o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działką nr 934/102 została sporządzona w dniu 26.07.2016 r. oraz o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działkami nr 934/86 i nr 934/98 została sporządzona w dniu 27.07.2016 r. Informacje zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa na okres 7 dni od daty ich sporządzenia.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami nabywca nieruchomości został zawiadomiony pismem znak: GN.II.P.6840.6.2016 z dn. 03.08.2016 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Nabywca w dniu 09.08.2016 r. dokonał wpłaty za nieruchomość oznaczoną działkami nr 934/86 i 934/98 w kwocie 62.514,05 zł (pomniejszonej o kwotę wadium 3.256,00 zł) oraz za nieruchomość oznaczoną działką nr 934/102 w kwocie 63.120,42 zł (pomniejszonej o kwotę wadium 3.288,00 zł).

Umowa sprzedaży ww. nieruchomości została zawarta w dniu 10.08.2016 r. w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 7528/2016 z dn. 10.08.2016 r.

#### **4.2 Trwały zarząd**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa Powiatowego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2016 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 w kwocie 33.003,68 zł, które w całości dotyczyły opłat za trwały zarząd. Zaległości z powyższego tytułu według stanu na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiły.

Z wykazu mienia Powiatu wg stanu na dzień 31.12.2016 r. wynika, że wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu nieposiadające osobowości prawnej miały przekazane w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Powiatu, w tym:

a) jednostki zwolnione od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.):

- I Liceum Ogólnokształcące Collegium Gostomianum w Sandomierzu,
- II Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Sandomierzu,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. św. Urszuli Leduchowskiej w Klimontowie,
- Ponadgimnazjalny Zespół Szkół Ekonomicznych im. Eugeniusza Kwiatkowskiego,
- Zespół Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich im. Komisji Edukacji Narodowej w Sandomierzu,
- Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. prof. Zbigniewa Strzeleckiego w Sandomierzu,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Zawichoście,

b) jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Powiatu:

- Dom dla Dzieci i Młodzieży w Łoniowie,
- Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Sandomierzu.

Kontrolą objęto terminowość wnoszonych w 2016 roku opłat za trwały zarząd przez wszystkie zobowiązane jednostki i dokonano poniższych ustaleń:

**1) Dom dla Dzieci i Młodzieży w Łoniowie**

**a)** Zarząd Powiatu, decyzją GN.II.7002/5-3/2010 z dnia 15.03.2010 r. oddał w trwały zarząd na rzecz Domu dla Dzieci i Młodzieży w Łoniowie, w celu prowadzenia statutowej działalności, nieruchomość zabudowaną budynkiem położoną w Łoniowie, oznaczoną w ewidencji gruntów działką nr 210/37 o powierzchni 0,2600 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr Kw. 88649. Decyzją GN.II.7002/5-7/2010 z dnia 15.12.2010 r. Zarząd Powiatu ustalił opłatę roczną w kwocie 1.542,97 zł, tj. w wysokości 0,3% wartości rynkowej nieruchomości, ustalonej na podstawie operatu szacunkowego w kwocie 514.323,00 zł. Opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2016 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z decyzji (WB nr 60/2016 z dn. 31.03.2016 r.).

**b)** Zarząd Powiatu, decyzją GN.II.7002/5-8/2010 z dnia 15.12.2010 r. oddał w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Domu dla Dzieci i Młodzieży w Łoniowie, w celu prowadzenia statutowej działalności, nieruchomości położone w Łoniowie oznaczone w ewidencji gruntów działkami nr 210/24, 210/26, 210/27 o łącznej powierzchni 0,3583 ha, dla których prowadzona jest księga wieczysta Kw. 84630 oraz udział 756/1493 części działki nr 232/6 o powierzchni 0,3357 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta Kw. 79327 i udział 7540/15080 części działki nr 232/5 o powierzchni 0,3730 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr Kw. 79329. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego na kwotę łączną 1.569.622,00 zł. Opłatę roczną ustalono w kwocie 4.708,87 zł, tj. w wysokości 0,3% wartości rynkowej. Opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2016 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z decyzji (WB nr 60/2016 z dn. 31.03.2016 r.).

**c)** Zarząd Powiatu, decyzją GN.II.P.6844.5.2011 z dnia 10.05.2011 r. oddał w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Domu dla Dzieci i Młodzieży w Łoniowie, w celu prowadzenia jej statutowej działalności, nieruchomość położoną w Łoniowie oznaczoną w ewidencji gruntów działką nr 210/39 o powierzchni 1,0000 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr Kw. 90005. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego w kwocie 91.000,00 zł. Opłatę roczną ustalono w kwocie 273,00 zł, tj. w wysokości 0,3% wartości rynkowej. Opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2016 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji (WB nr 60/2016 z dn. 31.03.2016 r.).

**2) Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu**

Zarząd Powiatu, decyzją GN.II.7002/4/2000 z dn. 23.10.2000 r. oddał w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu, w celu prowadzenia jej statutowej działalności, nieruchomości zabudowane położone w Sandomierzu w obrębie Lewobrzeżnym, oznaczonych w ewidencji gruntów działką nr 358/2 o powierzchni 0,3932 ha i działką nr 358/4 o powierzchni 0,0075 ha, dla których prowadzona jest księga wieczysta nr Kw. 57165. Następnie Zarząd Powiatu, decyzją GN.II.7002/4/2010 z dnia 15.12.2010 r. dokonał aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu w odniesieniu do ww. nieruchomości zabudowanych położonych

*[Signature]*

*[Signature]*

w Sandomierzu w obrębie Lewobrzeżnym. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na łączną kwotę 7.965.730,00 zł na podstawie operatu szacunkowego z dn. 15.11.2010 r. Opłatę roczną ustalono w kwocie 23.897,19 zł, tj. w wysokości 0,3% wartości nieruchomości. Opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2016 rok dokonano terminowo w wysokości wynikające z ww. decyzji (WB nr 60/2016 z dn. 31.03.2016 r.).

### 3) Zarząd Dróg Powiatowych w Sandomierzu

Zarząd Powiatu, decyzją GN.II.P.6844.16-2.2011 z dnia 10.05.2011 r. oddał w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Zarządu Dróg Powiatowych w Sandomierzu, w celu prowadzenia statutowej działalności, niezabudowane nieruchomości położone w Samborcu, oznaczone w ewidencji gruntów działką nr 409/79 o powierzchni 0,7372 ha i działką nr 423/84 o powierzchni 2,5 ha, dla których prowadzona jest księgę wieczysta nr Kw. K11S/00059565/9. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na łączną kwotę 258.165,00 zł. Opłatę roczną ustalono w kwocie 2.581,65 zł, tj. w wysokości 1% ustalonej wartości nieruchomości. Opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2016 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji (WB nr 49/2016 z dn. 15.03.2016 r.).

### 4.3 Najem i dzierżawa

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2016 roku wpływ z najmu i dzierżawy (§ 0750) wyniosły łącznie 63.910,88 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zapłat z kwotami czynszu najmu ustalonymi w zawartych umowach,
- terminowości wpłat czynszu,
- prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania w przypadku braku wpłat czynszu mającego na celu wyegzekwowanie należności.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało 7 umów najmu i 1 umowa dzierżawy, które zostały zawarte przed 2016 rokiem. Wykaz umów najmu i dzierżawy stanowi akta kontroli nr AK/VII/1.

W zakresie terminowości uiszczania rat czynszu kontrolą objęto 4 umowy najmu oraz 1 umowę dzierżawy:

1) umowa z dnia 07.01.2014 r. zawarta z najemcą o nr ewidencyjnym 221-01-000005 na okres od 15.01.2014 r. do 15.01.2020 r. dotycząca wynajmu części nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 1509/2 o powierzchni 0,4158 ha, położonej przy ul. Mickiewicza 34 w Sandomierzu, z przeznaczeniem na prowadzenie płatnego parkingu niestrzeżonego. Uchwałą Nr XXXVIII/230/2013 z dn. 20.11.2013 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na oddanie w najem na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata nieruchomości stanowiącej własność Powiatu oraz na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawarcia umowy. Czynsz został ustalony w kwocie 1.494,53 zł/m-c + należny podatek VAT, płatny do 15 dnia każdego miesiąca (1.838,27 zł/m-c).

2) umowa nr DPR.IV.45.54.2.2014 (brak daty zawarcia) zawarta z najemcą o nr ewidencyjnym 221-01-000022 na czas określony do dnia 31.03.2015 r. z możliwością przedłużenia do 31.12.2020 r., dotycząca

najmu lokali biurowych o powierzchni 26 m<sup>2</sup> oraz pomieszczenia gospodarczego o powierzchni 3,6 m<sup>2</sup>, znajdujących się budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Mickiewicza 34 w Sandomierzu. Czynsz został ustalony od powierzchni 26 m<sup>2</sup> w kwocie 30,00 zł/m-c za m<sup>2</sup> + należny podatek VAT, płatny do 15 dnia miesiąca za dany miesiąc (780,00 zł/m-c netto). Aneksem nr 1 z dnia 18.02.2015 r. dokonano zmiany terminu obowiązywania przedmiotowej umowy na czas określony do dnia 31.03.2018 r. z możliwością przedłużenia do dnia 31.12.2020 r. Następnie aneksem nr 2 z dnia 29.12.2016 r. dokonano zmiany powierzchni wynajmowanych 2 lokali biurowych do powierzchni 33,0 m<sup>2</sup> plus pomieszczenie gospodarcze o powierzchni 3,6 m<sup>2</sup>, za cenę czynszu 30,00 zł/m-c za m<sup>2</sup> od łącznej powierzchni 36,60 m<sup>2</sup>. Postanowienia aneksu weszły w życie od dnia 01.12.2016 r.

Ustalono, że za grudzień 2016 r. wystawiono w dniu 01.12.2016 r. najemcy fakturę VAT nr 2016/12/97 od powierzchni 26 m<sup>2</sup>, zamiast od powierzchni 36,60 m<sup>2</sup> na podstawie obowiązującego aneksu nr 2 do umowy najmu nr DPR.IV.45.54.2.2014. Również za styczeń i luty 2017 r. wystawiono najemcy faktury VAT od powierzchni 26 m<sup>2</sup> zamiast od powierzchni 36,60 m<sup>2</sup> (faktura VAT nr 2017/01/4/SP z dn. 03.01.2017 r. i nr 2017/02/11/SP z dn. 01.02.2017 r.). W dniu 14.02.2017 r. jednostka wystawiła faktury VAT nr 2017/02/17/SP i nr 2017/02/18/SP od powierzchni 10,60 m<sup>2</sup> wyrównujące należny czynsz za styczeń i luty 2017 r.

W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej przesłano do najemcy fakturę wyrównującą czynsz za grudzień 2016 r. na kwotę 391,14 zł, na podstawie aneksu nr 2 do umowy najmu nr DPR.IV.45.54.2.2014 (faktura VAT nr 2017/05/53 z dn. 18.05.2017 r.).

**3)** umowa z dnia 06.07.2015 r. zawarta z najemcą o nr ewidencyjnym 221-01-000001 na czas określony od 01.08.2015 r. do 31.07.2017 r., dotycząca wynajmu lokali biurowych nr 107 o powierzchni 25,7 m<sup>2</sup> i nr 108 o powierzchni 11,4 m<sup>2</sup>, w budynku położonym w Sandomierzu przy ul. Mickiewicza 34. Czynsz został ustalony w kwocie 30,00 zł/m-c za m<sup>2</sup> + należny podatek VAT, płatny do 15 dnia miesiąca za dany miesiąc (1.113,00 zł/m-c netto).

W wyniku kontroli ustalono, że czynsz z tytułu ww. umowy naliczono według stawki 31,28 zł/m<sup>2</sup>, zamiast według stawki określonej w umowie, tj. według stawki 30,00 zł/m<sup>2</sup>. Pobrane od lipca 2015 r. do grudnia 2016 r. dochody z ww. tytułu zostały zawyżone o kwotę 1.051,38 zł (w tym 2015 r. o kwotę 350,46 zł, 2016 r. o kwotę 700,92 zł). Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz postanowień § 4 ust. 1 umowy w zakresie ustalonej wysokości czynszu.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VII/3 do protokołu kontroli, Skarbnik wskazał, że „(...) czynsz z tytułu umowy najmu lokalu biurowego zawartej w dniu 06.07.2015 roku był naliczany według stawek wynikających z umowy z dnia 16.08.2012 zwaloryzowanej w roku 2014, ponieważ pracownik wydziału finansowego odpowiedzialny za wystawianie faktur błędnie zinterpretował wartość czynszu za metr kwadratowy i stosował stare zwaloryzowane stawki.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi pracownik Wydziału Finansowego dokonujący naliczenia czynszu oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopia umowy najmu lokalu biurowego z dnia 06.07.2015 r. zawartej z najemcą o nr ewidencyjnym 221-01-000001, wydruk z ewidencji księgowej konta 221 za lata 2015-2016 oraz kserokopie faktur wystawionych za okres od lipca 2015 roku do grudnia 2016 roku stanowią akta kontroli nr AK/VII/3.

4) umowa z dnia 02.01.2014 r. zawarta z najemcą o nr ewidencyjnym 221-01-000003 na czas nieokreślony, dotycząca najmu lokalu biurowego o powierzchni 20,90 m<sup>2</sup> w budynku przy ul. Mickiewicza 34 w Sandomierzu. Czynsz został ustalony w kwocie 26,23 zł/m-c za m<sup>2</sup> + należny podatek VAT, płatny 15 dnia każdego miesiąca (548,21 zł/m-c netto).

5) umowa z dnia 03.03.2015 r. zawarta z dzierżawcą o nr ewidencyjnym 221-01-000026 na czas oznaczony od 03.03.2015 r. do 02.03.2018 r., dotycząca dzierżawy nieruchomości gruntowej w Łonowie oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 210/10 o powierzchni 0,0700 ha, nabytej na rzecz Powiatu Sandomierskiego aktem notarialnym Rep. A. nr 11513/2104 z dn. 02.12.2014 r. Opłata z tytułu czynszu dzierżawnego została ustalona w kwocie 200,00 zł/m-c + należny podatek VAT (246,00 zł/m-c), płatna do 15 dnia każdego miesiąca. Postanowienia umowy zmieniono aneksem nr 1 z dnia 23.03.2015 r., zgodnie z którym ustalono miesięczny czynsz dzierżawny płatny od dnia 01.04.2015 r. w kwocie 120,00 zł + należny podatek VAT, tj. 147,60 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że czynsz regulowany był w terminach wynikających z ww. zawartych umów. Ponadto stwierdzono, że w skontrolowanych umowach określono zasady aktualizacji czynszu, tj. czynsz będzie aktualizowany raz w roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2016 r. (M. P. z 2016 r., poz. 73) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2015 r., stanowiący podstawę do waloryzacji czynszu w 2016 roku wyniósł 99,1 (ceny spadły o 0,9 %). Zatem brak waloryzacji czynszu w 2016 roku jest zgodny z postanowieniami skontrolowanych umów.

## **5. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

### **5.1 Ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa**

W wyniku kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe prowadzi rejestr podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa. Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2016-2018, który zawiera dane określone w art. 23 ust. 1d ww. ustawy.

Informacja o zmianach w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Sandomierskiego w 2016 roku sporządzona na potrzeby kontroli stanowi akta kontroli nr AK/VII/1.

Stan mienia Skarbu Państwa na dzień 31.12.2016 r. przedstawiał się następująco:

- użytkowanie wieczyste – 532 działki o łącznej powierzchni 298,7774 ha, w tym 117 działek o powierzchni 103,8473 ha oddane w nieodpłatne wieczyste użytkowanie;
- odpłatny trwały zarząd – 32 działki o łącznej powierzchni 69,6761 ha;
- nieodpłatny trwały zarząd – 1 669 działek o łącznej powierzchni 1237,1454 ha;
- użytkowanie – 12 działek o łącznej powierzchni 2,3932 ha;
- użyczenie – 2 działki o łącznej powierzchni 1,1723 ha;
- dzierżawa – 4 działki o łącznej powierzchni 0,9194 ha.

Na podstawie danych zawartych w kolumnie 6 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie 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 2016 roku ustalono, że w 2016 roku Powiat Sandomierski zrealizował dochody Skarbu Państwa w łącznej kwocie 583.939,49 zł.

Kontrolą objęto dochody z następujących tytułów:

- 26.036,90 zł z tytułu opłat za trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa (dz. 700 rozdz. 70005 § 0470), z czego 6.509,23 zł stanowiło dochód Powiatu,
- 31.525,43 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dz. 700 rozdz. 70005 § 0760), z czego 7.881,36 zł stanowiło dochód Powiatu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości odprowadzenia dochodów Skarbu Państwa na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach ww. podziałkach oraz prawidłowości dokonania potrąceń od wpływów osiąganych z powyższych tytułów.

Ustalono, że zrealizowane w 2016 roku dochody Skarbu Państwa po potrąceniu należnych jednostce samorządu terytorialnego kwot przekazywane były na rachunek ŚUW dwukrotnie w miesiącu, tj. do 15-go i 25-go każdego miesiąca zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Od dochodów wykonanych w 2016 roku w rozdziale 70005 w paragrafach 0470, 0760 kontrolowana jednostka dokonała potrąceń środków stanowiących dochody powiatu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 25% uzyskanych dochodów, stosownie do art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 sporządzonym przez Starostwo dla rozdziału 70005 w paragrafach 0470 i 0760 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie dochodów otrzymanych i przekazanych.

Na przestrzeni 2016 roku dokonano następujących zmian w zakresie majątku Skarbu Państwa:

- zbycie w drodze darowizny – 1 operacja,
- nabycie nieruchomości od osób fizycznych na rzecz Skarbu Państwa – 2 operacje,
- nabycie na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa – 4 operacje;
- zwrot nieruchomości na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego – 1 operacja,
- przekazanie nieruchomości w nieodpłatny trwały zarząd na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego – 1 operacja.

## **5.2 Użytkowanie wieczyste nieruchomości**

Ze sprawozdania Rb-27ZZ Powiatu Sandomierskiego 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 2016 r. wynika, że wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0550) wyniosły łącznie 515.033,60 zł, w tym kwotę 128.758,41 zł potrącono na rzecz Powiatu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zgodności wniesionych opłat z kwotami ustalonymi, terminowości wpłat, prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, prawidłowości postępowania w przypadku braku wpłat opłat rocznych mającego na celu wyegzekwowanie należności.

Próbą kontrolną objęto nw. użytkowników wieczystych:

- nr 202-000184 – opłata za 2016 r. w kwocie 26.666,22 zł,
- nr 202-000196 – opłata za 2016 r. w kwocie 23.766,00 zł,
- nr 202-000176 – opłata za 2016 r. w kwocie 10.297,32 zł,
- nr 202-000041 – opłata za 2016 r. w kwocie 39.555,78 zł.

Kontrola w zakresie zgodności wniesionych opłat rocznych za 2016 rok z kwotami ustalonymi nie wykazała rozbieżności. W wyniku kontroli terminowości wnoszenia opłat rocznych w 2016 roku ustalono, że objęci próbą kontrolną użytkownicy wieczystości dokonali opłaty rocznej terminowo, tj. do dnia 31 marca 2016 r. W okresie objętym kontrolą, w stosunku do użytkownika wieczystego o nr 202-000184 przeprowadzano procedurę aktualizacji wysokości opłaty rocznej, stosownie do art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Łączna kwota zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 151.133,02 zł. Próbą kontrolną w zakresie podejmowania w 2016 roku czynności windykacyjnych objęto 4 dłużników:

1) dłużnik o nr ewidencyjnym 202-000193, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległość w kwocie 17.998,05 zł (za 2016 r.).

Dłużnikowi wystawiono wezwania do zapłaty należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2016 r. nieruchomości nr 1541/58 o powierzchni 2,0518 ha stanowiącej własność Skarbu Państwa na kwotę 7.442,16 zł w dniu 05.05.2016 r., na kwotę 7.552,65 zł w dniu 22.07.2016 r. oraz na kwotę 7.617,82 zł dnia 06.09.2016 r. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w wezwaniach, skierowano w dniu 12.10.2016 r. powództwo do Sądu Rejonowego w Sandomierzu o zapłatę kwoty 7.386,48 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości za 2016 r. wraz z należnymi odsetkami od dnia 01.04.2016 r. do dnia zapłaty. Sąd Rejonowy w Sandomierzu I Wydział Cywilny wydał w dniu 28.10.2016 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt I Nc 1819/16) na kwotę 7.386,48 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 01.04.2016 r. do dnia zapłaty (klauzula wykonalności z dnia 24.03.2017 r.). W dniu 18.04.2017 r. Starosta skierował do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sandomierzu wniosek o wszczęcie egzekucji. Komornik Sądowy poinformował w dniu 20.04.2017 r. o wszczęciu egzekucji przeciwko dłużnikowi oraz o zajęciu wierzytelności.

Do dnia kontroli przedmiotowa wierzytelność nie została uregulowana.

2) dłużnik o nr ewidencyjnym 202-000052, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległość w kwocie 36.059,76 zł (za 2016 r.)

Dłużnikowi wystawiono wezwania do zapłaty należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2016 r. nieruchomości nr 1398/14 o powierzchni 2,1148 ha oraz nieruchomości nr 1398/12 o powierzchni 0,1298 ha stanowiących własność Skarbu Państwa na kwotę 35.893,96 zł w dniu 06.12.2016 r., na kwotę 36.003,98 zł w dniu 22.12.2016 r. oraz na kwotę 36.155,25 zł dnia 13.01.2016 r. Po

bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w wezwaniach, skierowano w dniu 31.01.2017 r. powództwo do Sądu Rejonowego w Sandomierzu o zapłatę kwoty 35.853,48 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości za 2016 r. wraz z należnymi odsetkami od dnia 01.12.2016 r. do dnia zapłaty. Sąd Rejonowy w Sandomierzu I Wydział Cywilny wydał w dniu 29.03.2017 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt I Nc 293/17) na kwotę 35.853,48 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 01.12.2016 r. do dnia zapłaty.

Dłużnik dokonał wpłaty w dniu 09.05.2017 r. w kwocie łącznej 33.000,00 zł, z czego kwotę 31.920,47 zł zaliczono na poczet należności głównej za 2016 r. oraz kwotę 1.079,53 zł zaliczono na poczet odsetek.

3) dłużnik o nr ewidencyjnym 202-000024, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległość w kwocie 2.092,76 zł (za 2016 r.)

Dłużnikowi wystawiono wezwania do zapłaty należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2016 r. nieruchomości nr 822/3 o powierzchni 0,5185 ha stanowiącej własność Skarbu Państwa na kwotę 2.007,36 zł w dniu 05.05.2016 r., na kwotę 2.037,10 zł w dniu 22.07.2016 r. oraz na kwotę 2.054,64 zł w dniu 06.09.2016 r. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w wezwaniach, skierowano w dniu 12.10.2016 r. powództwo do Sądu Rejonowego w Sandomierzu o zapłatę kwoty 1.987,92 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości za 2016 r. wraz z należnymi odsetkami od dnia 01.04.2016 r. do dnia zapłaty. Sąd Rejonowy w Sandomierzu I Wydział Cywilny wydał w dniu 28.10.2016 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt I Nc 1815/16) na kwotę 1.987,92 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 01.04.2016 r. do dnia zapłaty (klauszula wykonalności z dnia 24.02.2017 r.). W dniu 06.03.2017 r. Starosta skierował do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sandomierzu wniosek o wszczęcie egzekucji. Komornik Sądowy poinformował w dniu 09.03.2017 r. o wszczęciu egzekucji przeciwko dłużnikowi. Następnie pismem z dnia 04.04.2017 r. Komornik Sądowy poinformował o zajęciu rachunku bankowego dłużnika na poczet wierzytelności. W dniu 07.04.2017 r. zostało wydane postanowienie, którym zakończono przedmiotowe postępowanie egzekucyjne.

W dniu 24.04.2017 r. dokonano wpłaty w kwocie łącznej 2.223,03 zł, z czego kwota 1.987,92 zł została zaliczona na poczet należności głównej za 2016 r., kwota 104,84 zł na poczet odsetek za 2016 r. oraz kwota 130,27 zł na poczet odsetek od zaległej opłaty za 2017 r.

4) dłużnik o nr ewidencyjnym 202-000183, który na dzień 31.12.2016 r. nie posiadał zaległości

Dłużnikowi wystawiono wezwania do zapłaty należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2016 r. nieruchomości nr 1344/6, 1344/7 i 1344/8 o łącznej powierzchni 3,8648 ha stanowiącej własność Skarbu Państwa na kwotę 29.420,12 zł w dniu 05.05.2016 r., na kwotę 29.857,19 zł w dniu 22.07.2016 r. oraz na kwotę 30.114,95 zł w dniu 06.09.2016 r. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w wezwaniach, skierowano w dniu 12.10.2016 r. powództwo do Sądu Rejonowego w Sandomierzu o zapłatę kwoty 29.217,90 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości za 2016 r. wraz z należnymi odsetkami od dnia 01.04.2016 r. do dnia zapłaty. Dłużnik dokonał w dniu 12.10.2016 r. wpłaty kwoty 29.217,90 zł tytułem opłaty za użytkowanie wieczyste za 2016 r. (WB nr 120/2016 z dn. 12.10.2016 r.), z czego kwotę 28.125,23 zł zaliczono na poczet należności głównej oraz kwotę 1.092,67 zł zaliczono na odsetki ustawowe liczone od dnia 01.04.2016 r. do dnia 12.10.2016 r. Pozostałą do zapłaty należność dłużnik uregulował w dniu 19.10.2016 r. w kwocie łącznej 1.133,32 zł (WB nr 122/2016 z dn. 19.10.2016 r.), w tym kwotę 1.092,67 zł zaliczono na należność główną oraz kwotę 40,65 zł zaliczono na odsetki ustawowe

na dzień 19.10.2016 r. W związku z dokonaną przez dłużnika wpłatą, Starosta wniósł w dniu 24.10.2016 r. do Sądu Rejonowego w Sandomierzu pismo procesowe o cofnięcie pozwu z dnia 12.10.2016 r. o zapłatę kwoty 29.217,90 zł. Sąd Rejonowy wydał w dniu 26.10.2016 r. postanowienie Sygn. akt I Nc 1817/16, w którym umorzył postępowanie w przedmiotowej sprawie.

### **5.3 Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności**

Ze sprawozdania Rb-27ZZ Powiatu Sandomierskiego 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 2016 r. wynika, że wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) wyniosły 31.525,43 zł, w tym kwotę 7.881,36 zł potrącono na rzecz Powiatu.

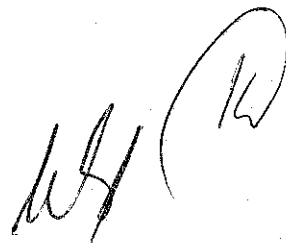
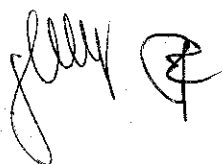
Powyższe dochody uzyskano na podstawie 3 decyzji przekształcających prawo użytkowania wieczystego w prawo własności wydanych przed 2016 rokiem oraz 1 decyzji wydanej w 2016 roku.

W 2016 roku dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w stosunku do jednej nieruchomości o powierzchni 2,2400 ha na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego.

Szczegółowej kontroli poddano procedurę przekształcenia prawa użytkowania wieczystego ww. nieruchomości w prawo własności, na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83 ze zm.), zwanej dalej ustawą o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dotychczasowy użytkownik wieczysty o nr ewidencyjnym 202-000370 (osoba fizyczna) wystąpił w dniu 28.10.2015 r. z wnioskiem o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawa własności nieruchomości położonej w Piotrowicach, gmina Zawichost, oznaczonej jako działka nr 372/6 o powierzchni 2,24 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1S/00055340/8, stosownie z art. 1 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego.
- opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przedmiotowej nieruchomości, stanowiąca różnicę pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości a wartością prawa użytkowania wieczystego została ustalona w oparciu o operat szacunkowy sporządzony w dniu 15.12.2015 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o nr uprawnień 2330, zgodnie z art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wnioskodawca został obciążony opłatą skarbową w wysokości 10,00 zł za wydanie decyzji administracyjnej kończącej postępowanie,
- w dniu 22.01.2016 r. została wydana decyzja znak: GN.II.SP.6825.1.2015UW.38 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, którą wydał z upoważnienia Starosty Zastępca Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości. Przedmiotową decyzją ustalono wysokość opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 11.440,00 zł – decyzja uprawomocniła się w dniu 08.02.2016 r.
- wierzytelność z tytułu opłaty zabezpieczono hipoteką przymusową na nieruchomości objętej przekształceniem.



W wyniku kontroli ustalono, że użytkownik wieczysty dokonał w dniu 05.02.2016 r. wpłaty z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w niepełnej wysokości, tj. w kwocie 11.400,00 zł, zamiast w kwocie 11.440,00 zł wynikającej z ww. decyzji – różnica w wysokości 40,00 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VII/4 do protokołu kontroli, Skarbnik wskazał, że „Należność za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej w prawo własności (...) w kwocie 11 400,00 zł zamiast w kwocie 11 440,00 zł została przypisana do zapłaty omyłkowo. W dniu ujawnienia w/w faktu różnica w kwocie 40,00 zł wynikająca z decyzji GN.II.SP.6825.1.2015UW.38 z dnia 22.01.2016 r. została zaewidencjonowana w kartotece użytkownika. Jednocześnie informuję że wyżej wymieniona kwota zostanie wyegzekwowana.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi pracownik Wydziału Finansów oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Pismem znak: FN.VI.3152.10.2017 z dnia 05.06.2017 r. skierowanym do dotychczasowego użytkownika wieczystego o nr ewidencyjnym 202-000370 wystapiono o dopłatę kwoty 40,00 zł, wynikającej z decyzji znak: GN.II.SP.6825.1.2015UW.38 z dn. 22.01.2016 r.

Kserokopia decyzji GN.II.SP.6825.1.2015UW.38 z dnia 22.01.2016 r., wydruk z ewidencji konta 202-000370 za 2016 r., kserokopia WB nr 21/2016 z dn. 05.02.2016 r. oraz kserokopia pisma znak: FN.VI.3152.10.2017 z dnia 05.06.2017 r. stanowią akta kontroli nr AK/VII/4.

Ponadto kontrolą objęto terminowość dokonywania w 2016 roku wpłat z tytułu nw. decyzji w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności:

- GN.II.SP.6825.2.2014UW20 z dn. 27.02.2015 r. rata w kwocie 13.605,81 zł,
- GN.II.SP.6825.12.2011.UW439-440 z dn. 29.06.2012 r. rata w kwocie 5.305,08 zł,
- GN.II.7013/403/08 z dn. 31.12.2008 r. rata w kwocie 1.214,54 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano terminowej wpłaty z tytułu powyższych decyzji, za wyjątkiem wpłaty z tytułu decyzji GN.II.7013/403/08 z dn. 31.12.2008 r. Stosownie do art. 476 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.) w dniu 05.05.2016 r. oraz w dniu 22.07.2016 r. zostały wystawione wezwania do zapłaty należności przypadającej z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności wraz z odsetkami. W dniu 09.08.2016 r. (WB nr 104/2016 z dn. 09.08.2016 r.) dotychczasowy użytkownik dokonał wpłaty w kwocie 1.241,00 zł, z czego kwota 1.214,54 zł zostało zaliczona na poczet należności głównej oraz kwota 26,46 zł została zaliczona na poczet odsetek.

#### 5.4 Trwały zarząd

Ze sprawozdania Rb-27ZZ Powiatu Sandomierskiego 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 2016 r. wynika, że wpływy z tytułu trwałego zarządu (§ 0470) wyniosły 26.036,90 zł, w tym kwotę 6.509,23 zł potrącono na rzecz Powiatu.

Jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa:

- Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach,
- Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Krakowie,
- Sąd Rejonowy w Sandomierzu,
- Sąd Okręgowy w Kielcach,
- Izba Skarbowa w Kielcach,
- Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Sandomierzu,
- Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie,
- Powiatowa Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Sandomierzu,
- Prokuratura Okręgowa w Kielcach,
- Archiwum Państwowe w Kielcach.

Kontrolą objęto terminowość wnoszonych w 2016 roku opłat za trwały zarząd przez następujące jednostki:

- Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach na podstawie decyzji: GN.II.SP.6844.2-4.2012 z dn. 28.05.2012 r., GN.II.SP.6844.2-2.2012 z dn. 10.01.2013 r., GN.II.7012/2/2/2004 z dn. 04.06.2004 r., GN.II.6844.2.2014 z dn. 17.10.2014 r., GN.II.7012/2/5/2004 z dn. 04.06.2004 r.;
- Powiatowa Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Sandomierzu na podstawie decyzji: GN.II.72212/15/98 z dn. 27.01.1998 r.,
- Izba Skarbowa w Kielcach na podstawie decyzji: GN.II-7224-2/1/92 z dn. 14.10.1992 r., GN.III-7224/329/92 z dn. 26.11.1992 r., GN.II.72212/7/99 z dn. 05.07.1999 r., GN.II.7012/7/2003 z dn. 31.12.2003 r.,
- Archiwum Państwowe w Kielcach na podstawie decyzji GN.II.7012/20/2000 z dn. 27.01.2000 r.

Kontrola w zakresie zgodności wniesionych opłat rocznych za 2016 rok z kwotami ustalonymi nie wykazała rozbieżności. Skontrolowane jednostki terminowo wniosły w 2016 roku opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu.



## **VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

*(Kontrolowała Małgorzata Gała)*

Na podstawie sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego akt kontroli Nr AK/II/1 ustalono, że Starostwo Powiatowe w Sandomierzu w/g stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku posiadało ogółem 17 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 15 jednostki budżetowe,
- 1 instytucje kultury,
- 1 SPZOZ

### **1. Jednostki budżetowe**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Starostę obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 (w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych) i art. 249 ust. 1 pkt 1 (w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu) ustawy o finansach publicznych na przykładzie wszystkich jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że Starosta stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pismami z dnia 16.11.2015 roku przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2016 rok.

Uchwałą Nr XV/81/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Rada Powiatu w Sandomierzu uchwaliła budżet Powiatu na 2016 rok. Stosownie do zapisów art. 249 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy Kierownicy jednostek organizacyjnych zostali poinformowani o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków (Pisma z dnia 07.01.2016 r.) i dostosowali projekty planów finansowych do uchwały budżetowej zgodnie z art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolę dotyczącą rozliczeń finansowych jednostek budżetowych z budżetem przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia i przekazania przez jednostki budżetowe miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S za październik, listopad i grudzień 2016 roku oraz kwartalnych sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2016 roku,
- spełnienia wymogów formalnych sporządzenia n/w sprawozdań,
- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto losowo wybrane jednostki tj.:

- Zarząd Dróg Powiatowych w Sandomierzu,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sandomierzu,

- I Liceum Ogólnokształcące Collegium Gostomianum w Sandomierzu.

Ustalenia kontroli:

Wszystkie sprawozdania spełniają wymogi formalne (sporządzone zostały w sposób czytelny i trwały, na każdej stronie zawierają odrębne podpisy opatrzone pieczętką z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej) oraz zostały sporządzone z zachowaniem wymaganego terminu.

Kontrolą objęto również realizację obowiązku przedkładania sprawozdań finansowych za 2015 rok przez objęte próbą kontrolną jednostki budżetowe. W wyniku kontroli ustalono, że każda z jednostek budżetowych przedłożyła sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2015 roku. Złożenie sprawozdań nastąpiło w obowiązującym terminie.

## **2. Samorządowe osoby prawne**

### Instytucje kultury

W 2016 roku na terenie Powiatu Jędrzejowskiego działała 1 samorządowa instytucja kultury tj. „Biuro Wystaw Artystycznych w Sandomierzu”.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sporządzania w 2016 roku przez instytucje kultury wymaganych kwartalnych sprawozdań: Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2016 roku.
- poprawności sporządzenia ww. sprawozdań,
- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy ww. sprawozdań,
- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

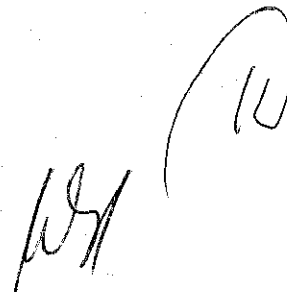
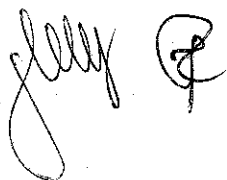
W wyniku sprawdzenia w/w sprawozdań Rb-N i Rb-Z, ustalono że sprawozdania zostały sporządzone i przekazane w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. Otrzymane sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

Ponadto Biuro Wystaw Artystycznych terminowo sporządziło i przedłożyło Staroście sprawozdania finansowe za 2015 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz dodatkowych informacji i objaśnień, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych instytucja terminowo przedłożyła informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2016 roku.

### Samodzielny publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2016 roku na terenie Powiatu Sandomierskiego działał 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej tj. „Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu”.



Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sporządzania w 2016 roku przez SPZOK wymaganych kwartalnych sprawozdań: Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2016 roku, oraz rocznych sprawozdań RB-UZ, Rb-UN,
- poprawności sporządzenia ww. sprawozdań,
- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy ww. sprawozdań,
- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

W wyniku sprawdzenia w/w sprawozdań Rb-N i Rb-Z, Rb-UN i Rb-UZ ustalono że sprawozdania zostały sporządzone i przekazane w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. Otrzymane sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

Ponadto SPZOK sporządził i przedłożył Staroście opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych objęty kontrolą samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej terminowo przedłożył informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2016 roku.

## IX. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy protokół składa się z 88 stron, kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1. Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Wykaz załączników:

**załącznik nr I/1** – wykaz akt kontroli.

**załącznik nr II/1** – wyjaśnienie Skarbnika w sprawie dokonywania zapisów w 2016 roku na kontach nie ujętych w planie kont.

**załącznik nr II/2** – wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieterminowego ujmowania operacji na koncie 011

**załącznik nr II/3** – wyjaśnienie Skarbnika w sprawie ujmowania dochodów z tytułu dotacji na koncie 222, oraz zwrotów dotacji po stronie Ma konta 222 zapisem ujemnym.

**załącznik nr II/4** – wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowego wykazania w bilansie kwoty 999,20 wynikającej z salda konta.

**załącznik nr II/5** – wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wykazywania w sprawozdaniu Rb N kwoty odsetek.

**załącznik nr II/6** – wspólne wyjaśnienie Starosty i Skarbnika w sprawie inwentaryzacji.

**załącznik nr II/7** – oświadczenie Skarbnika o niewystępowaniu wśród składników mienia Starostwa środków trwałych trudno dostępnych.

**załącznik nr IV/1** – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie angażowania w 2016 roku umów na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

**załącznik nr IV/2** – Wyjaśnienie Specjalisty ds. Plac w Wydziale Finansowo-Budżetowym oraz Skarbnika w sprawie wypłaconych nagród jubileuszowych sześciu pracownikom w I kwartale 2016 r.

**załącznik nr IV/3** – Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Ochrony Zdrowia w sprawie nieterminowego przekazania miesięcznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-1 za marzec, kwiecień i lipiec 2016 roku.

**załącznik nr IV/4** – Protokół z instruktażu.

**załącznik nr IV/5** – Wyjaśnienie Kierownika Samodzielnego Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych oraz pracownika sporządzającego protokół postępowania w sprawie nieprawidłowego przeliczenia wartości zamówienia publicznego po kursie euro oraz w sprawie nieterminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych, w tym doręczeń wynikających z przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego oraz ich ewentualnych zwrotów, na potrzeby Starostwa Powiatowego w Sandomierzu”.

**załącznik nr IV/6** – Protokół z instruktażu.

**załącznik nr V/1** – wyjaśnienie Starosty w sprawie braku ustalenia zasad rozliczania dotacji przez instytucje kultury.

**załącznik nr V/2** – wspólne wyjaśnienie Starosty i Wicestarosty w sprawie nie podjęcia uchwały o wyborze najkorzystniejszej oferty.

**załącznik nr V/3** – wyjaśnienie Starosty w sprawie nie ujęcia w umowie o dotacje informacji o terminie zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

**załącznik nr V/4** – wyjaśnienie Starosty w sprawie zawarcia umowy przed terminem ogłoszenia wyników konkursu.

**załącznik nr V/5** – wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji dotacji udzielonych w oparciu o przepisy ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie.

**załącznik nr V/6** – wyjaśnienie Starosty w sprawie nieterminowego rozliczenia dotacji do ŚUW.

**załącznik nr VII/1** – wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika w sprawie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu.

**załącznik nr VII/1** – Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu i Starosty w sprawie ustalenia kwoty wadium w przetargu ustnym nieograniczonym od ceny wywoławczej nieruchomości w kwocie netto zamiast w kwocie brutto.

**załącznik nr VII/2** – Protokół z instruktażu.

**załącznik nr VII/3** – Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie pobierania w nieprawidłowej wysokości miesięcznego czynszu z tytułu umowy z dnia 06.07.2015 r. zawartej z najemcą o nr ewidencyjnym 221-01-000001.

**załącznik nr VII/4** – Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nieprawidłowej wpłaty z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji GN.II.SP.6825.1.2015UW.38 z dn. 22.01.2016 r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) 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, Starostę oraz Skarbnika.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa pod pozycją 2/2016.

Sandomierz, dnia 29 czerwca 2016 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

1. Starszy Inspektor Kontroli  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Małgorzata Gała*
2. Inspektor Kontroli  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Joanna Pieczyrak*

Skarbnik:

SKARBNIK POWIATU  
*[Podpis]*  
Województwo Świętokrzyskie

Starosta:

STAROSTA  
*Stanisław Mosternak*

