

WK. 510. 78. 2021

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Radomskiego za okres 2020 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2019 r. i otwarcia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Radomiu, ul. Tadeusza Mazowieckiego 7, 26-600 Radom w okresie od 04.10.2021 r. do 30.11.2021 r. Podpisanie protokołu nastąpiło w dniu 01.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

1. główny inspektor kontroli Regina Sankowska - nr legitymacji służbowej 0135/20, zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 112/2021 z 23.09.2021 r.
2. starszy inspektor kontroli Paweł Bukalski - nr legitymacji służbowej 0069/17, zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 122/2021 z 07.10.2021 r.
3. starszy inspektor kontroli Leszek Miter - nr legitymacji służbowej 0141/20, zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 128/2021 z 18.10.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Planem Kontroli Izby i Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, który jest jednocześnie spisem treści i stanowi załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty pełnił Pan Waldemar Trelka wybrany Uchwałą Nr 3/I/2018 Rady Powiatu w Radomiu z 19.11.2018 r.

Uchwałą Nr 4/I/2018 Rady Powiatu w Radomiu z 19.11.2018 r. w sprawie wyboru wicestarosty i pozostałych członków Zarządu Powiatu Radomskiego na wicestarostę wybrano Pana Romana Frąka oraz członków Zarządu w osobach: Zbigniewa Dziubasika, Krzysztofa Kozery i Zdzisława Mroczkowskiego.

Uchwałą Nr 225/XX/2020 Rady Powiatu w Radomiu z 13.07.2020 r. w sprawie odwołania członka Zarządu Powiatu Radomskiego, odwołano Pana Zdzisława Mroczkowskiego z funkcji członka Zarządu.

Uchwałą Nr 227/XX/2020 Rady Powiatu w Radomiu z 13.07.2020 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Radomskiego na funkcję członka Zarządu wybrano Panią Ewę Tkaczyk.

Uchwałą Nr 335/XXXI/2021 Rady Powiatu w Radomiu z 28.05.2021 r. w sprawie rezygnacji Wicestarosty Radomskiego przyjęto rezygnację Wicestarosty Pana Romana Frąka i zwolniono z pełnienia obowiązków członka Zarządu Powiatu Radomskiego.

Uchwałą Nr 336/XXXI/2021 Rady Powiatu w Radomiu z 28.05.2021 r. w sprawie rezygnacji członka Zarządu Powiatu Radomskiego przyjęto rezygnację i zwolniono z pełnienia obowiązków członka Zarządu Powiatu Radomskiego Pana Krzysztofa Kozere.

Uchwałą Nr 337/XXXI/2021 Rady Powiatu w Radomiu z 28.05.2021 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Radomskiego, na Wicestarostę wybrano Pana Krzysztofa Kozere.

Uchwałą Nr 338/XXXI/2021 Rady Powiatu w Radomiu z 28.05.2021 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Radomskiego, na członka Zarządu Powiatu wybrano Pana Romana Frąka.

Skarbnikiem Powiatu była Pani Joanna Wontorska powołana Uchwałą 212/XXII/2012 Rady Powiatu w Radomiu z 26.10.2012 r.

Sekretarzem Powiatu był Pan Rafał Czajkowski zatrudniony na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy od 01.07.2019 r.

Obecnie funkcje Starosty, Skarbnika i Sekretarza Powiatu pełnią nadal w/wym. wymienione osoby. Wicestarostą jest Pan Krzysztof Kozera a członkami Zarządu Powiatu Pani Ewa Tkaczyk, Pan Zbigniew Dziubasik i Pan Roman Frąk.

W czasie kontroli, wyjaśnień pisemnych i ustnych oraz pozostałych informacji udzielali:

- Starosta Powiatu,
- Skarbnik Powiatu,
- Sekretarz Powiatu,
- Główny księgowy Starostwa

oraz pozostali pracownicy Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych w miarę zachodzących potrzeb.

Zadania Skarbnika powiatu zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa (między innymi: zapewnienie realizacji polityki finansowej powiatu, nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem i realizacją budżetu i zapewnieniem bieżącej kontroli jego wykonania, wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, zapewnienie prawidłowego sporządzania sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych, kontrasygnowanie czynności prawnych, skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych powiatu oraz udzielanie upoważnień do dokonywania kontrasygnaty, sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo- księgowymi Starostwa, przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych oraz czuwanie nad jej przestrzeganiem przez pracowników Wydziału Finansowego, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi).

Skarbnik wykonuje powyższe zadania przy pomocy głównego księgowego oraz Wydziału Finansowego.

Główny księgowy Starostwa Powiatowego pełni tę funkcję od 02.09.2019 r. Z zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności wydanego przez Starostę Powiatu i przyjętego w dniu 06.09.2019 r. przez głównego księgowego wynika, że do obowiązków głównego księgowego Starostwa należą między innymi:

- zapewnienie realizacji polityki finansowej Starostwa,
- wykonywanie obowiązków z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej,
- kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych Starostwa,
- sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo- księgowymi.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

a) Powiat Radomski posiadał Statut, wprowadzony Uchwałą Nr 88/IX/2019 Rady Powiatu w Radomiu z 28.06.2019 r i stanowiący załącznik Nr 1 do tej uchwały. Zmian w Statucie dokonano uchwałą Nr 309/XXVIII/2021 Rady Powiatu z 12.03.2021 r. Terytorium powiatu obejmuje miasto Pionki, miasta i gminy: Iłża i Skaryszew oraz gminy: Gózd, Jastrzębia, Jedlińsk, Jedlnia Letnisko, Kowala, Pionki, Przytyk, Wierzbica, Wolanów, Zakrzew.

Statut określa między innymi:

- w rozdziałach 1-3: organy powiatu: rada powiatu i zarząd powiatu, organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Powiatu, uchwały rady powiatu, zasady głosowania, komisje rady powiatu, komisję rewizyjną, komisję skarg, wniosków i petycji, radnych powiatu i kluby radnych powiatu,
- w rozdziałach 4-11: organizację wewnętrzną i tryb pracy Zarządu Powiatu, skład zarządu i zadania, oświadczenia woli, jednostki organizacyjne powiatu, powiatowe służby, inspekcje i stráže, gospodarkę finansową powiatu, mienie powiatu, akty prawa miejscowego, związki, stowarzyszenia i porozumienia powiatów, nadzór nad działalnością powiatu, zasady dostępu do dokumentów, wynikających z wykonywania zadań publicznych i korzystania z nich.

b) Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Radomiu obecnie obowiązujący został uchwalony Uchwałą Nr 691/2021 Zarządu Powiatu Radomskiego z 16.11.2021 r.

W 2020 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Radomiu uchwalony Uchwałą Nr 209/2019 Zarządu Powiatu Radomskiego z 20.12.2019 r.

W regulaminie określono między innymi:

- organizację i strukturę organizacyjną Starostwa, zasady kierowania i funkcjonowania Starostwa i jednostek organizacyjnych, zadania wspólne komórek organizacyjnych Starostwa, zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych, rozpatrywanie i załatwianie skarg, wniosków i petycji, zasady podpisywania pism i decyzji, działalność kontrolną Starostwa, organizację pracy. Załącznik Nr 1 do Regulaminu zawierał schemat organizacyjny Starostwa Powiatowego w Radomiu.

Regulaminy organizacyjne dla podległych Powiatowi jednostek organizacyjnych zostały uchwalone przez Zarząd Powiatu. Jednostki podległe Powiatowi posiadają statuty.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Starostwie i Powiecie Radomskim w 2020 r.

W rozdziale VIII - Regulaminu Organizacyjnego Starostwa uchwalonego Uchwałą Nr 209/2019 Zarządu Powiatu Radomskiego z 20.12.2019 r. określono zasady organizacji działalności kontrolnej. W § 47 zapisano, że system kontroli w Starostwie obejmuje kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną i stanowi element kontroli zarządczej. W § 48 zapisano, że „kontrolę wewnętrzną w Starostwie wykonują między innymi Dyrektorzy Wydziałów/Kierownicy Biur/Przewodniczący Zespołu w zakresie bieżącego nadzorowania wykonywanych zadań przez podległych pracowników (kontrola funkcjonalna), Skarbnik i główny księgowy w zakresie wstępnej i bieżącej kontroli finansowej, Biuro Audytu i Kontroli w zakresie przestrzegania przepisów k.p.a. oraz sposobu załatwiania skarg i wniosków. Kontrole wewnętrzne miały charakter planowy. Do 30.12. danego roku, komórki odpowiedzialne za przeprowadzenie kontroli dostarczają informacje o tematyce i przewidywanym terminie kontroli w ujęciu rocznym do Kierownika Biura Audytu i Kontroli. Biuro Audytu i Kontroli sporządza zbiorczy plan kontroli i przedkłada do zatwierdzenia Staroście do 15 stycznia następnego roku. Kontrola wewnętrzna wykonywana jest na podstawie upoważnienia Starosty wydanego na piśmie lub ustnie. Wyniki kontroli przedstawiane są Staroście w notatce służbowej”. W § 50 zapisano, że

kontrolę zewnętrzną wykonują:

- Biuro Audytu i Kontroli wobec jednostek organizacyjnych oraz wobec jednostek sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, otrzymujących dotacje z budżetu powiatu,
- Wydziały Starostwa wobec jednostek organizacyjnych w zakresie statutowej działalności oraz udzielania i rozliczania dotacji, wobec innych jednostek, w których obowiązek kontroli wynika z przepisów szczególnych. Wykonywanie kontroli finansowej wobec jednostek organizacyjnych Powiatu koordynuje Skarbnik Powiatu.

Szczegółowe zasady i tryb planowania i prowadzenia kontroli zewnętrznej oraz szczegółowe zasady organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej regulują odrębne zarządzenie Starosty.

Zarządzeniem Nr 74/2019 Starosty z dnia 30.12.2019 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Radomiu określono cele i zakres tej kontroli, dokumentację systemu kontroli, cele i zarządzanie ryzykiem. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Sekretarzowi Powiatu.

Plan kontroli na 2020 rok w jednostkach organizacyjnych Powiatu i komórek organizacyjnych Starostwa zatwierdził 13.01.2020 r. Starosta.

Zaplanowano kontrole problemowe w 11 podległych jednostkach i kontrole sprawdzające w 2 jednostkach.

W Starostwie i komórkach organizacyjnych Starostwa-Wydziałach zaplanowano 12 kontroli w tym: 8 kontroli planowych, 2 doraźne, 1 problemową i 1 dotyczącą stałego monitorowania przestrzegania dyscypliny pracy.

W dniu 10.02.2021 r. sporządzono i przekazano Przewodniczącemu Zarządu Powiatu sprawozdanie z wykonania planu kontroli na 2020 rok. Zgodnie z zatwierdzonym planem nie przeprowadzono jednej kontroli w jednostce organizacyjnej tj. Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej -Szpital w Iłży, zaplanowanej na IV kwartał 2020 r. Brak możliwości jej przeprowadzenia uzasadniono zaostreniem obostrzeń covidowych i przekształceniem szpitala na jednoimienny szpital zakaźny. Sprawozdanie zatwierdził Przewodniczący Zarządu Powiatu oraz podpisali: inspektor ds. kontroli i Skarbnik Powiatu

Audyt wewnętrzny w Powiecie Radomskim.

W okresie 2019-2020 w Starostwie Powiatowym w Radomiu audyt wewnętrzny był prowadzony przez audytora zatrudnionego w Starostwie na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat). W schemacie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Radomiu, stanowiącym załącznik Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa wyodrębniono Biuro Audytu i Kontroli podlegające bezpośrednio Staroście - kierownikowi jednostki. W § 23 Regulaminu określono zadania w zakresie audytu wewnętrznego, które zostały zawarte również w przyjętym przez audytora zakresie obowiązków wydanym przez Starostę.

- ocena występujących obszarów ryzyka i wybór zadań do audytu wewnętrznego w Starostwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu,
- przygotowanie rocznego planu audytu wewnętrznego opartego na analizie ryzyka,
- przeprowadzanie zadań audytowych zgodnie z zatwierdzonym rocznym planem audytu,
- przeprowadzanie w uzasadnionych przypadkach audytu poza rocznym planem audytu,
- przeprowadzanie czynności sprawdzających dla oceny działań podjętych w celu realizacji zaleceń zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- sporządzanie i przedkładanie Staroście sprawozdań z przeprowadzonych zadań audytowych,
- sporządzanie i przedkładanie Staroście sprawozdania z wykonania planu rocznego audytu wewnętrznego,
- wykonanie czynności doradczych, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych.

Z zakresu czynności wynikało, że audytor ponosi odpowiedzialność za;

- prawidłowe wykonywanie zadań wyszczególnionych w zakresie obowiązków,
- merytoryczną i formalną prawidłowość dokumentów przedkładanych do podpisu Staroście i Wicestarości,
- przygotowanie materiałów problemowych dla potrzeb Rady Powiatu i Zarządu,
- przygotowywanie projektów uchwał Rady Powiatu, projektów uchwał Zarządu oraz projektów innych dokumentów w sprawach wymaganych przez zarząd,

Realizację uchwał Rady Powiatu i uchwał Zarządu, decyzji i zarządzeń Starosty,

- bieżącą współpracę międzywydziałową w zakresie przekazywania informacji i wydawania opinii,
- terminowe i rzetelne opracowywanie i przedkładanie analiz i sprawozdań z zakresu prowadzonych przez biuro,-wykonywanie innych zadań zleconych przez kierownictwo Starostwa.

Audyt w 2019 r.

Audytor wewnętrzny zatrudniona była na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat) od 01.07.2004 r. do 29.08.2019 r. Z dniem 30.08.2019 r. audytor została przeniesiona do pracy Urzędu Miejskiego w Radomiu w trybie art. 22 ustawy o pracownikach samorządowych (przeniesienie służbowe). W wyniku przeniesienia akta osobowe audytora zostały przekazane do Urzędu Miejskiego w Radomiu.

Audytor wewnętrzny zatrudniony w Starostwie w/wym. okresie spełniał wymogi określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych oraz posiadała wyższe wykształcenie i kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego. Audytor złożyła 15.04.2004 r. z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną, powołaną przez Ministra Finansów: zaświadczenie w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej wydane przez Ministra Finansów Nr 152/2004 z 26.004.2004 r.

Od 28.10.2019 r. zatrudniono audytora wewnętrznego na umowę o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat). Audytor wewnętrzny spełniał wymogi określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych oraz posiadał kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego, wyższe wykształcenie i Certyfikat Certified Government Auditing Professional (CGAP) nr 6331 wydany w czerwcu 2019 r.

Kwota dochodów i przychodów Powiatu Radomskiego na 01.01.2019 r. wynosiła: 183.265.383,73zł (uchwała budżetowa Nr 22/III/2018 Rady Powiatu z 21.12.2018 r. a na 31.12.2019 r. 203.162.337,25zł. (uchwały: Rady Powiatu Nr 173/XV/2019 z 31.12.2019 r. i Zarządu Powiatu Nr 220/2019 z 31.12.2019 r.).

Plan audytu na 2019 rok został sporządzony 29.12.2018 r. i zatwierdzony przez Starostę Radomskiego 28.12.2018 r.

Audytor wewnętrzny przekazał Przewodniczącemu Zarządu Powiatu w dniu 29.01.2020 r. sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2019 rok. W sprawozdaniu zawarto jednostki objęte audytem, podstawowe informacje o audycie wewnętrznym, zadania audytowe objęte planem 2019 r. i zadania audytowe poza planem oraz inne czynności (doradcze, sprawdzające i inne). W dniu 29.01.2020 r. Przewodniczący Zarządu Powiatu podpisał sprawozdania z wykonania audytu za 2019 rok.

Sprawozdanie z wykonania audytu.

Zadania zapewniające (Z): 3 zadania.

W sprawozdaniu zapisano, że zadań zapewniających – planowych w pełni nie zrealizowano w tym:

-Kontrola rodzin zastępczych. Kontroli dokonano na podstawie upoważnienia udzielonego Uchwałą Nr 24/2018 Zarządu Powiatu z 10.01.2019 r. Plan obejmował kontrolę 10 rodzin zastępczych i placówki opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego. Przeprowadzono 3 kontrole (3 osobodni). Pozostałych 7 kontroli nie wykonano.

-Funkcjonowanie Biuletynu Informacji Publicznej - niewykonane w całości.

-Finansowanie pieczy zastępczej – niewykonane w całości.

Zaleceń nie wydawano. W uzasadnieniu zapisano, że plan nie został zrealizowany, ponieważ audytor wewnętrzny w okresie od 29.05 do 07.08.2019 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim, a w okresie od 08.08 do 28.08.2019 r. na urlopie wypoczynkowym. Z dniem 30.08.2019 została przeniesiona (przeniesienie służbowe) do pracy w Urzędzie Miejskim w Radomiu.

Od 28.10.2019 r. zatrudniono audytora wewnętrznego na umowę o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Zadanie zapewniające (Z), zlecone poza planem audytu: 1 zadanie:

-Mobbing oraz polityka szkoleniowa pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Radomiu na podstawie upoważnienia nr BAK.1720.1.2019 z 02.12.2019 r. wydanego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu z terminem od 05.12.2019 do 14.02. 2020 r. Zadanie rozpoczęto 05.12.2019 r. z przewidywanym terminem wydania sprawozdania 06.03.2020 r. (17 osobodni w 2019 roku).

Czynności doradcze (D): 5 zadań, bez wydanych zaleceń:

- Informacja zbiorcza dotycząca mierników realizacji założonych celów i zadań na 2020 rok.

- Sporządzenie informacji na temat wyników procesu identyfikacji ryzyka w Starostwie Powiatowym w Radomiu oraz przyjętych mierników realizacji na 2020 rok.

- Sporządzenie informacji na temat treści „oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych powiatu za 2018 rok

- Analiza „ankiet” do samooceny kontroli zarządczej za 2018 rok i sporządzenie informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Radomiu.

- Analiza wykonania założonych wartości mierników realizacji celów i zadań za 2018 r.

Łącznie czynności doradcze (D) 133 osobodni.

Czynności sprawdzające i monitorowanie zadania zapewniającego (Z) z planu audytu 2019 r. (1 zadanie).

Analiza sposobu organizowania pieczy zastępczej. Wydawanie decyzji naliczających odpłatność za pobyt dziecka w pieczy zastępczej.

W sprawozdaniu z wykonania audytu zapisano w pkt. 6, że nie prowadzono czynności sprawdzających w 2019 r., ponieważ audytor wewnętrzny był zatrudniony do 29.08.2019 r. i w okresie od 29.05.2019 r. do 07.08.2019 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim a w okresie od 08.08.2019 r. do 28.08.2019 r. na urlopie wypoczynkowym. Obecny audytor zatrudniony od 28.10.2019 r. rozpoczął zadanie zapewniające poza planem audytu „Mobbing oraz polityka szkoleniowa pracowników PUP w okresie od 05.12.2019 r. do 06.03.2020 r. (0 osobodni - czynności sprawdzające i monitorowanie).

Inne czynności: 5 zadań: (101 osobodni, bez zaleceń.

Realizacja zadań audytowych na podstawie sprawozdania rocznego za 2019 rok opisanego powyżej (podsumowanie).

-zadania zapewniające (Z) – 3 zadania zaplanowane - niewykonane w pełni – 3 osobodni , bez zaleceń.

-1 zadanie zapewniające (Z), zlecone poza planem (rozpoczęte w 2019 i kontynuowane w 2020 r.) – 17 osobodni, bez zaleceń w 2019 r. – kontynuacja w 2020 r.

-czynności doradcze (D): 6 zadań – 130 osobodni, bez zaleceń,

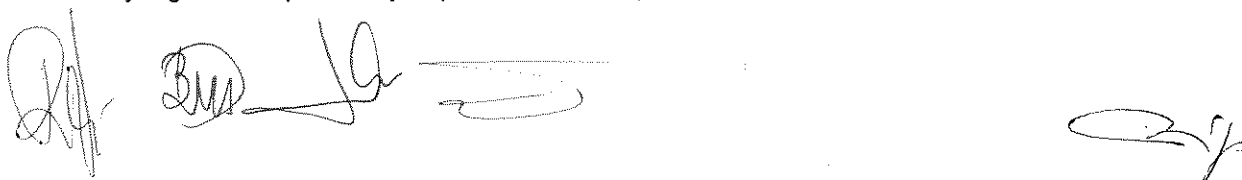
-czynności sprawdzające i monitorowanie zadania zapewniającego (Z): 1 zadanie niewykonane - 0 osobodni, bez zaleceń,

-inne czynności 5 zadań – planowanie, przygotowanie sprawozdań, szkolenia, urlopy, inne nieobecności :101 osobodni (audytor zatrudniona do 29.08.2019 r.- 75 dni i audytor zatrudniony od 28.10.2019 r. - 26 dni) bez wydanych zaleceń.

Ogółem: 15 zadań, 251 osobodni, bez wydanych zaleceń w 2019 r.

Poniesione przez Starostwo koszty na realizację audytu w 2019 r. wyniosły: 65.201,83zł z tego:

- koszt wynagrodzeń i pochodnych (składki ZUS, FP): 63.612,56zł,



-inne wydatki (fundusz socjalny i inne wydatki rzeczowe): 1.589,27zł.

Audyt w 2020r.

Kwota dochodów i przychodów Powiatu Radomskiego na 01.01.2020 r. wynosiła: 174.738.383,04zł (uchwała budżetowa Nr 161/XV/2019 Rady Powiatu z 20.12.2019 r. a na 31.12.2020 r. 197.897.966,28zł (uchwały: Rady Powiatu Nr 282/XXVI/2020 z 28.12.2020 r. i Zarządu Powiatu Nr 451/2020 z 31.12.2020 r.).

Starosta Radomski zatwierdził 31.12.2019 r. plan audytu na 2020 rok, przygotowany przez audytora wewnętrznego i przedłożony Przewodniczącemu Zarządu Powiatu 31.12.2019 r. Audytor wewnętrzny przekazał Przewodniczącemu Zarządu Powiatu w dniu 12.01.2021 r. sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2020 rok. W sprawozdaniu zawarto jednostki objęte audytem, podstawowe informacje o audycie wewnętrznym, przeprowadzone zadania audytowe objęte planem 2020 r. i zadania audytowe poza planem oraz czynności: doradcze, sprawdzające i inne czynności. Ze sprawozdania wynika, że zadania zostały zrealizowane. Niezrealizowane zadania audytowe nie wystąpiły w 2020 r. W dniu 12.01.2021 r. Przewodniczący Zarządu Powiatu podpisał sprawozdanie z wykonania audytu za 2020 rok.

Sprawozdanie z wykonania audytu.

Zadania zapewniające (Z) 3 zadania –(157 osobodni), wydane 24 zalecenia, uznane za zasadne:
- Kontynuacja zadania Mobbing i polityka szkoleniowa pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Radomiu na podstawie Upoważnienia nr BAK.1720.1.2019 z 02.12.2019 r. wydane przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu z terminem od 05.12.2019 do 14.02. 2020 r. Zadanie rozpoczęło 05.12.2019 r. z przewidywanym terminem wydania sprawozdania 06.03.2020 r. kontynuowane w 2020 roku. Sprawozdanie z audytu podpisane 06.03.2020 r. Zalecenia wydane i uznane za zasadne przez audytowanego 06.03.2020 r. (7 wydanych wniosków dla PUP w Radomiu).

-Ochrona danych osobowych zgodnie z RODO w Starostwie Powiatowym w Radomiu. Upoważnienie nr BAK.1720.1.2020 z 10.03.2020 r. wydane przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu z terminem od 16.03.2020 r. do 24.06.2020 r. Zadanie rozpoczęło 16.03.2020 r. i zakończono 24.06.2020 r. Sprawozdanie z audytu podpisano 27.08.2020 r. Zalecenia wydane i przyjęte/uznane za zasadne przez audytowanego 27.08.2020 r. (11 wydanych zaleceń dla Starostwa).

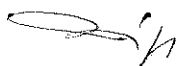
-Zasady udzielania osobom bezrobotnym dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Upoważnienie nr BAK.1720.5.2020 z 05.10.2020 r. wydane przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu z terminem od 09.10.2020 r. do 03.12.2020 r. Zadanie rozpoczęło 09.10.2020 r. i zakończono 03.12.2020 r. Sprawozdanie z audytu podpisano 21.12.2020 r. Zalecenia wydane i przyjęte/uznane za zasadne przez audytowanego 21.12.2020 r. (6 wydanych zaleceń dla PUP w Radomiu).

Zadanie zapewniające (Z), zlecone poza planem audytu (1 zadanie- 30 osobodni), 2 wydane zalecenia uznane za zasadne.

-Mobbing pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Radomiu (zadanie zlecone). Upoważnienie nr BAK.1720.2.2020 z 15.06.2020 r. wydane przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu z terminem od 22.06.2020 r. do 31.07.2020 r. Zadanie rozpoczęło 22.06.2020 r. i zakończono 31.07.2020 r. Sprawozdanie z audytu podpisano 03.08.2020 r. Zalecenia wydane i przyjęte/uznane za zasadne przez audytowanego 03.08.2020 r. (2 wydane zalecenia dla PUP w Radomiu).

Czynności doradcze (D): 6 zadań (20 osobodni) bez zaleceń:

- Informacja zbiorcza dotycząca mierników realizacji założonych celów i zadań na 2021 rok
- Sporządzenie informacji na temat wyników identyfikacji ryzyka oraz przyjętych mierników realizacji na 2021 rok
- Sporządzenie informacji na temat treści „oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych powiatu za 2019 rok
- Analiza ankiet do samooceny kontroli zarządczej i sporządzenie informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Radomiu
- Analiza wykonania założonych wartości mierników realizacji celów i zadań za 2019 r.

- Kontrola doraźna w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży.
Łącznie czynności doradcze (D) 20 osobodni.

Czynności sprawdzające i monitorowanie zadań zapewniających (Z): 2 zadania –(20 osobodni) bez zaleceń:

- prowadzenie spraw związanych z udostępnianiem informacji publicznej i ich dokumentacja w Powiatowym Urzędzie Pracy w Radomiu – 14 osobodni,
- prowadzenie spraw związanych z udostępnianiem informacji publicznej i ich dokumentacja w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu – 6 osobodni.

Inne czynności: 5 zadań (26 osobodni) bez zaleceń:

Czynności związane z planowaniem, przygotowywaniem sprawozdań były realizowane w trakcie prowadzenia audytu zapewniającego (Z), zadania zlecone poza planem, które trwało 30 osobodni.

Realizacja zadań audytowych na podstawie sprawozdania rocznego za 2020 rok opisanego powyżej (podsumowanie).

- zadania zapewniające (Z) – 3 zadania objęte planem: 157 osobodni, wydano 24 zalecenia uznane za zasadne przez audytowanego,
 - 1 zadanie zapewniające (Z), zlecone poza planem– 30 osobodni. Wydano 2 zalecenia, uznane za zasadne przez audytowanego,
 - czynności doradcze: 6 zadań- 20 osobodni, bez zaleceń,
 - czynności sprawdzające i monitorowanie: 2 zadania -20 osobodni, bez zaleceń,
 - inne czynności- planowanie, przygotowanie sprawozdań, szkolenia, urlopy, inne nieobecności: 5 zadań 26 osobodni, bez zaleceń.
- Ogółem: 17 zadań, 253.osobodni, 26 wydanych zaleceń, uznanych za zasadne, przyjęte do realizacji przez audytowanych.

Poniesione przez Starostwo koszty na realizację audytu w 2020 r. wyniosły: 85.586,02zł z tego:

- koszt wynagrodzeń i pochodnych (składki ZUS, FP): 83.044,45zł,
- inne wydatki (fundusz socjalny i inne wydatki rzeczowe): 2.541,57zł.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (lata 2019-2020) jak i w okresach wcześniejszych nie przeprowadzono oceny zewnętrznej prowadzonej działalności audytu wewnętrznego zarówno w formie pełnej zewnętrznej oceny lub samooceny z niezależną walidacją.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu ze zm. wprowadzonymi w latach 2011-2021, przyjęto wewnętrzne regulacje gospodarki finansowej, obowiązujące od 01.01.2011 r.

Ustalono i wprowadzono do użytku wewnętrznego:

- zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Radomiu stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia,
- zakładowy plan kont obowiązujący w Starostwie Powiatowym w Radomiu dla: organu stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia, jednostki stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia,
- instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych stanowiącą załącznik Nr 4 do zarządzenia,
- instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącą załącznik Nr 5 do zarządzenia,
- instrukcję w sprawie gospodarki kasowej stanowiącą załącznik Nr 6 do zarządzenia,
- instrukcję w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik nr 7 do zarządzenia.
- zasady prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej projektów współfinansowanych ze środków europejskich w Starostwie Powiatowym stanowiące załącznik Nr 8 do zarządzenia.

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w Starostwie stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych

regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu ze zm. dokonywanymi w latach 2011-2021 określają:

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych: w siedzibie Starostwa Powiatowego w Radomiu, ul. Tadeusza Mazowieckiego 7.
- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze oraz rodzajów sprawozdań budżetowych i finansowych, sporządzanych za te okresy,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego organu i jednostki,
- opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego rozdział III) w tym :
- wykaz programów komputerowych i oprogramowań.

Programy komputerowe wykorzystywane do prowadzenia gospodarki finansowej Starostwa:

- system Symfonia „Kadry i Płace”,
- system finansowo księgowy „Ratusz”,
- system Budżet (Organ) „Ratusz”,
- system Budżet RB2 „Ratusz”,
- system „Faktura”,
- system zarządzania budżetem jednostki samorządu terytorialnego- sprawozdawczość jednostek organizacyjnych „BeSTi@”,
- system zarządzania budżetem jednostki samorządu terytorialnego- sprawozdawczość jednostek organizacyjnych „SJOBeSTi@”,
- system rejestracji wpłat i wypłat gotówkowych „Kasa”,
- system gospodarki środkami trwałymi „Środki trwałe”,
- system ewidencji pozostałych środków trwałych „Wypożyczenie”,
- system „Inwentaryzacja majątku trwałego”,
- system RVAT”
- system R-deklaracje (system JPK).

Zasady przechowywania zbiorów ksiąg rachunkowych i ochrony danych (rozdział IV).

Wykaz kont dla organu Powiatu Radomskiego stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu ze zm. dokonywanymi w latach 2011-2021 zawiera wykaz kont bilansowych i pozabilansowych wraz z opisem zasad ich funkcjonowania, klasyfikacji zdarzeń oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej organu.

Zakładowy plan kont obowiązujący w jednostce Starostwa Powiatowego w Radomiu stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu ze zm. dokonywanymi w latach 2011-2021, zawiera wykaz kont bilansowych i pozabilansowych, przyjęte w jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej jednostki. Wprowadzając zmiany w zasadach funkcjonowania konta 130- „Rachunek bieżący jednostki” w zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego (załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 9/2019 Starosty z 01.02.2019 r w sprawie zmiany do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym) zapisano, że w celu zachowania zasady czystości obrotów na tym koncie, wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta do zwrotów nadpłat i korekty niewłaściwych wydatków. Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych jednostki. Starostwo jako jednostka budżetowa rozlicza się z budżetem za pomocą kont „222- rozliczenie dochodów budżetowych” i „223- rozliczenie wydatków budżetowych”.

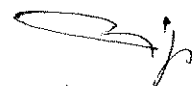
3.Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

Powiat Radomski położony jest w województwie mazowieckim i obejmuje obszar 1.530km².

Siedzibą władz Powiatu jest Starostwo Powiatowe w Radomiu. Na terenie powiatu zamieszkuje 152.190 osób (stan na 31.12.2020 r.). Terytorium powiatu obejmuje miasto Pionki, miasta i gminy: Iłża i Skaryszew oraz gminy: Gózd, Jastrzębia, Jedlińsk, Jedlnia Letnisko, Kowala, Pionki, Przytyk, Wierzbica, Wolanów, Zakrzew.

Jednostki organizacyjne Powiatu (§ 95 Statutu):

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,

-domy pomocy społecznej (wymienione w załączniku Nr 1 do Statutu;
 Dom Pomocy Społecznej w Wierzbicy,
 Dom Pomocy Społecznej w Jedlance,
 Dom Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach,
 Środowiskowy Dom Samopomocy w Jedlance.
 -zakłady opieki zdrowotnej (wymienione w załączniku Nr 2 do Statutu):
 Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży,
 Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach,
 -szkoły ponadpodstawowe i placówki oświatowe (wymienione w załączniku Nr 3 do Statutu):
 Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Iłży,
 Liceum Ogólnokształcące im. M. Dąbrowskiej w Pionkach,
 Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego im. Bohaterów Ziemi Łżeckiej w Chwałowicach,
 Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Stanisława Staszica w Iłży,
 Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego im. M.C. Skłodowskiej w Pionkach,
 Zespół Szkół im. J. Śniadeckiego w Pionkach,
 Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Wierzbicy,
 Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Iłży,
 Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Pionkach,
 Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Radomiu,
 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Chwałowicach,
 -Powiatowy Instytut Kultury,
 -Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych.
 -Powiatowy Urząd Pracy,
 Jednostki organizacyjne powiatu tworzy, przekształca i likwiduje oraz wyposaża Rada Powiatu.
 Organizację i zasady funkcjonowania jednostek organizacyjnych powiatu określają regulaminy organizacyjne uchwalone przez Zarząd Powiatu chyba, że przepisy odrębne stanowią inaczej.
 Zarząd Powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu. Wykaz udostępnia
 Powiatowe służby, inspekcje i stráže:
 -Komenda Miejska Policji w Radomiu,
 -Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Radomiu,
 -Powiatowa Stacja Sanitarno- Epidemiologiczna w Radomiu,
 -Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.
 Wymienione jednostki z wyjątkiem jednostek organizacyjnych policji są powiatowymi jednostkami budżetowymi.

Uczestnictwo Powiatu w związkach i stowarzyszeniach.

Uchwałą Nr 32/V/99 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 19.02.1999 r. powiat przystąpił do Związku Powiatów Polskich.

Wysokość składki członkowskiej określana jest corocznie przez Związek. Na 2020 rok składka wynosiła 25.872,30zł (liczba ludności wg GUS na 30.06.2019 r. 152.190 osób * 0,17zł wysokość składki od 1 mieszkańca). Terminy płatności w 4 ratach w terminie do 15 stycznia, 15 kwietnia, 15 lipca i 15 października 2020 r. Powiat uregulował składki w terminie. Wydatki: rozdział: 75020 § 4430 25.872,30zł.

Uchwałą Nr 87/IX/2019 Rady Powiatu w Radomiu z 28.06.2019 r. Powiat przystąpił do stowarzyszenia Związek Samorządów Polskich.

Wysokość składki członkowskiej na 2020 rok 0,10zł od mieszkańca powiatu i liczby mieszkańców wg stanu na 31.12 roku poprzedzającego. Nota obciążeniowa Nr 59/2020 z 16.06.2020 r. wystawiona przez Związek na kwotę 15.229,10zł z tytułu składki za 2020 rok, z terminem płatności 30.06.2020 r. Powiat uregulował składkę 25.06.2020 r. Wydatki w rozdziale 75020 § 4430 - 15.229,10zł.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Gospodarka środkami pieniężnymi.

Dokumentację w zakresie przeprowadzanych operacji gotówkowych i bezgotówkowych oraz wewnętrzne regulacje prawne w tym zakresie przedstawiła do kontroli główna księgowa Starostwa Powiatowego i pani kierownik Referatu Obsługi Finansowo- Księgowej Starostwa.

Rozliczenia pieniężne w jednostce przeprowadzane są za pomocą kasy i rachunku bankowego (bieżącego rachunku Starostwa Powiatowego – jednostki budżetowej).

Powiat jako organ na rachunku podstawowym budżetu „133” gromadzi dochody budżetowe realizowane przez podległe jednostki budżetowe i urząd- Starostwo oraz bezpośrednio wpływające

na ten rachunek dochody z tytułu subwencji, dotacji i innych otrzymywanych z budżetu państwa. Z rachunku budżetu przekazywane są środki na wydatki budżetowe podległych jednostek budżetowych i urzędu- Starostwa.

Starostwo posiada wyodrębniony rachunek bankowy jednostki budżetowej do realizowania dochodów i wydatków jednostki. Dochody zrealizowane przez Starostwo odprowadzane są na rachunek bieżący budżetu zapisem księgowym Wn 133/Ma 222. Typowe zapisy księgowe do dochodów, realizowanych przez Urząd dokonywane są zapisem Wn 130 i Ma - konta zespołu 1; 2; 7. Środki przekazywane z rachunku budżetu na wydatki jednostek, księgowane są w organie zapisem: Wn 223 Ma 133. Typowe zapisy księgowe dotyczące wydatków urzędu - Starostwa dokonywane są zapisami Wn konta zespołu 1; 2; 4, 7 i Ma 130. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów przez Starostwo księgowane są w jednostce zapisem Wn 222 i Ma 130. Środki z budżetu otrzymane na wydatki księgowane są zapisem Wn 130 i Ma 223. Do konta 130 prowadzona jest ewidencja szczegółowa/analityczna dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych jednostki. Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych rachunku bieżącego Starostwa.

Starostwo jako jednostka, za pośrednictwem kasy przyjmuje wpłaty z tytułu dochodów budżetowych Powiatu oraz dokonuje drobnych wypłat gotówkowych z tytułu własnych wydatków bieżących związanych z działalnością podstawową jednostki.

Funkcję kasjera w Starostwie Powiatowym, ul. T. Mazowieckiego 7, od 02.01.2020 r. pełniła pracownica - pomoc administracyjna w Referacie obsługi finansowo- księgowej w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Radomiu. Ostatnie oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w pomieszczeniu kasowym złożyła w dniu 15.01.2020 r. Ostatnie zapytanie o karalność zostało wystawione 27.04.2020 r. Od 09.03.2021 r. pełni funkcję kasjera w Starostwie Powiatowym ul. Graniczna 24.

Funkcję kasjera w Starostwie Powiatowym ul. Graniczna 24, od 21.03.2017 r. pełniła inspektor w Referacie obsługi finansowo- księgowej w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Radomiu. Ostatnie oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w pomieszczeniu kasowym złożyła w dniu 21.03.2017 r. Ostatnie zapytanie o karalność zostało wystawione 05.02.2008 r. Od 15.03.2021 r. pełni funkcję kasjera w Starostwie Powiatowym ul. T. Mazowieckiego 7.

Kontrolę kas przeprowadzono w dniu 02.11.2021 roku.

Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania Starostwa Powiatowego ul. T. Mazowieckiego 7 stanowi załączniki nr 2 do protokołu.

Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania Starostwa Powiatowego ul. Graniczna 24 stanowi załączniki nr 3 do protokołu.

W 2020 r. niezbędny zapas gotówki w kasie na wydatki bieżące Starostwa wynosił 2.500 zł z podziałem dla punktu kasowego w budynku przy ul. T. Mazowieckiego 7 w wysokości 1.500zł i dla punktu kasowego w budynku przy ul. Granicznej 24 w wysokości 1.000zł i był zapisany w § 7 pkt 1 ppkt 1- załącznika Nr 6 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej Starostwa” do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty z 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu ze zmianami instrukcji gospodarki kasowej dokonanymi zarządzeniami Nr 8/2014 Starosty z 04.02.2014 r. i Nr 38/2017 Starosty z 18.09.2017 r. do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty z 25.05.2011 r.

Pobranie gotówki z banku na „pogotowie kasowe” księgowano w jednostce na kontach: pobranie gotówki z banku zapisem: Wn 141 i Ma 130 – bez klasyfikacji budżetowej a wpływ do kasy zapisem: Wn 101 i Ma 141. Kierownik jednostki określając w instrukcji gospodarki kasowej wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie na wydatki bieżące nie wskazał podziałki klasyfikacji wydatków budżetowych: rozdziału i paragrafu wydatków dla stałego zapasu gotówki w kasie, przeznaczonego na wydatki związane z bieżącą działalnością jednostki, stanowiącego wydatek z chwilą podjęcia gotówki z banku.

W czasie kontroli, Zarządzeniem Nr 81/2021 Starosty Radomskiego z dnia 24.11.2021 r. w sprawie zmiany do Zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z dnia 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu dokonano zmian w instrukcji gospodarki kasowej Starostwa Powiatowego w Radomiu, zapisując w § 2 pkt 1 ppkt 2, że gotówkę podjętą z banku do kasy na tzw. „pogotowie kasowe” stały zapas gotówki w kasie ujmuje się w podziale klasyfikacji budżetowej podstawowej działalności jednostki – dział 750, rozdział 75020, § 4210- zakup materiałów i wyposażenia. Dowodem wewnętrznym Pk 10710 z 30.11.2021 r. zaewidencjonowano stały zapas gotówki pozostały do wydatkowania w kasie na koncie 130-1 – 750-75020-4210 w kwocie 1.906,00zł.




Raporty kasowe dokumentujące obroty gotówkowe Starostwa.

Raporty kasowe sporządzane są za jeden lub kilka dni roboczych okresu sprawozdawczego (miesiąca).

Sprawdzono wybrane losowo do kontroli raporty kasowe, sporządzone do dochodów i wydatków Starostwa wraz z dokumentacją źródłową i zastępczą KP- Kasa Przyjście i KW – Kasa Wypłać.

-raport kasowy nr 1- Wydatki od 01.01 do 05.01.2020 r.

Stan kasy poprzedni 0,00zł, przychód ogółem 1.500zł (dowód wpłaty KP nr 2 z 02.02.2020 r), rozchód 0,00zł, stan kasy obecny 1.500,00zł. Przychód gotówki z banku do kasy był potwierdzony wewnętrznym dowodem kasowym KP.

-raport kasowy nr 39/2020 od 26.10 do 31.10.2020 r. -dochody własne:

Stan poprzedni 0,00zł, przychód ogółem 3zł (dowody wpłaty z tytułu opłat za zatrzymanie praw jazdy), rozchód z kasy 3zł – odprowadzenie do banku (brak KW, załączono bankowy dowód wpłaty). Stan kasy 0,00zł.

-raport kasowy nr 37 od 26.10 do 31.10.2020 r. przychody z tytułu opłat:

Stan kasy poprzedni: 2.086,00zł, przychód ogółem 14.116,20zł (źródłowe dowody wpłat K-103), rozchód 16.202,20zł (dowody wypłaty KW), stan kasy obecny 0,00zł. Rozchód gotówki z kasy – odprowadzenie do banku zebranych dochodów był potwierdzony dowodami kasowymi KW o nr 289/2020 do 295/2020 na ogólną kwotę: 16.202,20zł z tego: KW nr 289 z 26.10.2020 r. na kwotę 2.086,00zł, KW nr 290 z 26.10.2020 r. na kwotę: 1.718,10zł, KW nr 291 z 27.10.2020 r. na kwotę: 1.657,90zł, KW nr 292 z 28.10.2020 r. na kwotę: 3.723,70zł, KW nr 293 z 29.10.2020 r. na kwotę: 2.291,30zł, KW nr 294 z 30.10.2020 r. na kwotę: 2.692,00zł, KW nr 295 z 31.10.2020 r. na kwotę: 2.033,20zł. Wymienione zastępcze 1`dowody kasowe KW, sporządzane do gotówki odprowadzanej do banku nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, nie były zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki oraz sprawdzone wstępnie przez głównego księgowego. W instrukcji gospodarki kasowej Starostwa, stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z 25.05.2011 r w § 8 -dokumentacja obrotu kasowego- pkt 2 zapisano, że cyt. „operacje kasowe muszą być dokumentowane dowodami źródłowymi i zastępczymi KP - kasa przyjęcie i KW - kasa wypłać w przypadku braku dokumentu źródłowego, w pkt 6, 7, 8 zapisano, że operacje gotówkowe są poddawane, przed zrealizowaniem wypłaty tzw. podwójnej kontroli, co oznacza, że każda następna osoba uprawniona do dokonywania określonych czynności kontrolnych operacji wypłaty gotówki powinna stwierdzić, czy czynności poprzedniej zostały wykonane w sposób właściwy i zostały potwierdzone na dokumencie zawierającym dyspozycję wypłaty. Dowody kasowe źródłowe i zastępcze muszą być przed dokonaniem wypłat sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym a pracownicy odpowiedzialni za te czynności zamieszczają swój podpis na tych dowodach. Sprawdzone dowody zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki a główny księgowy przeprowadza kontrolę wstępną”.

-raport kasowy nr 22/2020 od 26.10 do 31.10.2020 r. - ZFŚS

Stan poprzedni 0,00zł, przychód ogółem 212zł (dowody wpłaty z tytułu spłaty pożyczki z ZFŚS, rozchód z kasy 212zł – odprowadzenie do banku (załączony bankowy dowód wpłaty KW brak). Stan kasy 0,00zł.

-raport kasowy nr 44/2020 od 30.11 do 30.11.2020 r. -Dochody własne

Stan poprzedni 51zł, przychód ogółem 1,00zł (dowody wpłaty za zatrzymanie praw jazdy), rozchód z kasy 52zł – odprowadzenie do banku (bankowy dowód wpłaty, brak KW). Stan kasy 0,00zł.

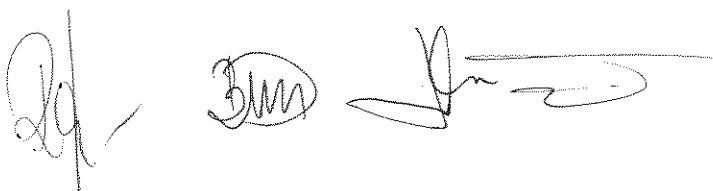
-raport kasowy nr 47 od 28.12 do 31.12.2020 r. przychody z tytułu opłat.

Stan kasy poprzedni z raportu nr 46 0,00zł, przychód ogółem 11.545,60zł (źródłowe dowody wpłat K-103), rozchód 11.545,60zł (dowody wypłaty KW), stan kasy obecny 0,00zł. Rozchód gotówki z kasy był potwierdzony dowodami kasowymi KW o nr 337 do 340/2020 na ogólną kwotę: 11.545,60zł. Wymienione dowody kasowe KW nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, nie były zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki oraz sprawdzone wstępnie przez głównego księgowego.

-raport kasowy nr 59/2020 od 28.12 do 31.12.2020 r. -Wydatki

Stan poprzedni 574,00zł, przychód 0, rozchód z kasy 574,00zł – odprowadzenie pogotowia kasowego do banku (bankowy dowód wpłaty gotówki, KW brak). Stan kasy 0,00zł.

W czasie kontroli, poczynając od 18.11.2021 r. wprowadzono dowody wewnętrzne KW do odprowadzanej gotówki z tytułu dochodów budżetowych i dochodów własnych jednostki- Starostwa ul. T. Mazowieckiego 7, do której w okresach wcześniejszych nie wystawiano tych dowodów (przykłady: raport Nr 31/2021 – dochody budżetowe KW nr 1- 21,00zł, raport Nr 50/2021- dochody własne, KW nr 2- 0,50zł).




W czasie kontroli, Zarządzeniem Nr 81/2021 Starosty Radomskiego z dnia 24.11.2021 r. w sprawie zmiany do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z dnia 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu, dokonano zmian w instrukcji gospodarki kasowej Starostwa Powiatowego w Radomiu, zapisując w § 2 pkt 3, że cyt. „w przypadku odprowadzenia gotówki z kasy do banku kasjer wystawia dowód wypłaty – KW „Kasa wypłaci” w trzech egzemplarzach, z tego jeden egzemplarz jest dołączony do raportu kasowego. W przypadku odprowadzenia gotówki z kasy do banku w zakresie opłat geodezyjnych Dowód wypłaty – KW generowany jest w jednym egzemplarzu automatycznie przez system finansowo – księgowy nadając automatycznie kolejny numer KW i dołączony do raportu kasowego. Dowód wypłaty – KW jest podpisywany zgodnie z drukiem, tj. przez kasjera, Kierownika Referatu/osobę upoważnioną, Głównego Księgowego/Skarbnika Powiatu i osobę odprowadzającą gotówkę. Dowód wypłaty jest wystawiany do każdego raportu kasowego oddzielnie posiadając kolejno nadane numery Dowodu wypłaty- KW”.

Przedstawiony do kontroli raport kasowy nr 52, sporządzony za okres 22.11 do 28.11.2021 r. zawierał dowody KW o nr 369 do nr 379/2021. Dowody posiadały podpisy osób, zgodnie z drukiem tj. kasjera-wystawiającego, sprawdzającego, zatwierdzającego i osobę odprowadzającą gotówkę do banku. Raporty kasowe jako dowody zbiorcze były podpisane przez kasjera i inspektora sprawdzającego operacje kasowe wyszczególnione w dowodzie zbiorczym. Dowody kasowe zawierają adnotację dotyczącą nr i pozycji raportu, pod którą operację zapisano.

Odbiór gotówki z kasy jest kwitowany przez osoby, którym gotówka jest wypłacana wraz z datą odbioru. Dowody kasowe – źródłowe (bez zastępczych KW dotyczących odprowadzanej do banku gotówki) dotyczące wydatków były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Główny księgowy dokonuje wstępnej kontroli dowodów kasowych- źródłowych, składając podpis na tych dowodach. Kierownik jednostki lub osoba upoważniona zatwierdza dowody do wypłaty.

Raporty kasowe są sporządzane do końca miesiąca. Nie stwierdzono by obejmowały okresy na przełomie dwóch kolejnych miesięcy roku budżetowego (kontrola stanów na koniec X-XII/2020 r.).

Przestrzeganie ustalonego zapasu gotówki w kasie.

Stały zapas gotówki w kasie wynosił w 2020 r. 2.500zł. W kontrolowanych raportach kasowych wydatków urzędu, sporządzonych od 01.10.2020 r do 31.12.2020 r. nr 45 do nr 59 nie stwierdzono przekroczenia stałego zapasu gotówki w kasie na wydatki bieżące.

Zgodność stanu kasy z ewidencją gotówki na koncie 101.

Sprawdzono stan kasy wynikający z raportów kasowych dochodów i wydatków na koniec X-XII/2020 r. i porównano z saldami Wn konta 101- Kasa.

Stan kasy wg raportów kasowych:

	Saldo Wn konta 101
31.10.2020 r. 2.152zł (raporty nr 48a i 49/2020)	2.152zł (1.000zł i 1.152zł)
30.11.2020 r. 2.152zł (raporty nr 53a i 54/2020)	2.152zł, (1.000zł i 1.152zł)
31.12.2020 r. 0,00zł (raporty nr 58a i 59/2020)	0,00zł.

Obsługa rachunku bieżącego Powiatu.

Umowa o prowadzenie obsługi bankowej budżetu Powiatu Radomskiego wraz z jednostkami organizacyjnymi w okresie od 23.05.2019 r. do 31.05.2023 r (umowa generalna).

Umowę zawarto 23.05.2019 r. pomiędzy Powiatem Radomskim a BNP Paribas Bank Polska S.A. w Warszawie na podstawie wyboru oferty z dnia 30.04.2019 r. złożonej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Obsługa bankowa budżetu Powiatu Radomskiego oraz jednostek organizacyjnych”. Umowa obejmowała otwarcie oraz prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych Powiatu i jednostek organizacyjnych. Otwarcie, prowadzenie i zamykanie rachunków bieżących i pomocniczych Powiatu i poszczególnych jednostek nastąpiło na podstawie odrębnych umów rachunku bankowego zawartych z Powiatem i jednostkami. W § 3 umowy zapisano, że obsługa bankowa budżetu Powiatu i jednostek wykonywana jest przez Bank za cenę ofertową 0,00zł zgodnie z formularzem kalkulacji ceny ofertowej, stanowiącej załącznik nr 3. Umowę podpisali pełnomocnicy Banku oraz ze strony Powiatu: Przewodniczący Zarządu Powiatu i Członek Zarządu Powiatu oraz Skarbnik i Główny Księgowy Starostwa.

W dniu 23.05.2019 r. zawarto umowy pomiędzy BNP Paribas a Powiatem Radomskim na prowadzenie rachunku bieżącego Powiatu i rachunków pomocniczych oraz pomiędzy BNP Paribas

a Starostwem Powiatowym w Radomiu na prowadzenie rachunku bieżącego Starostwa i rachunków pomocniczych. Umowy podpisali pełnomocnicy Banku oraz ze strony Powiatu: Przewodniczący Zarządu Powiatu i Członek Zarządu Powiatu oraz Skarbnik i Główny Księgowy Starostwa.

Zgodność zapisów pomiędzy księgowością banku i księgowością budżetu prowadzoną na koncie 133.

Kontroli poddano ewidencję operacji pieniężnych (dochodów i wydatków) dokonywanych w banku obsługującym budżet. Sprawdzono zapisy księgowe na koncie 133 – Rachunek budżetu w m-cu grudniu 2020 r. na podstawie wyciągów bankowych od nr 232 do nr 253 z rachunku podstawowego Powiatu – rachunku bieżącego.

Ustalono, że salda początkowe i operacje przeprowadzone w banku posiadają swoje odzwierciedlenie na rachunku Powiatu konto 133.

Saldo końcowe na 30.11.2020 r. z Wb 231/2020/BPL i początkowe na 01.12.2020 r. z Wb 232/2020/BPL wynosiło 49.930.483,42zł. Wpływy (dochody) na rachunek bieżący obroty Wn od 01.12 do 31.12.2020 r. z wyciągów 232-253 wynosiły: 15.895.074,22zł a wydatki obroty Ma od 01.12 do 31.12.2020 r. z wyciągów 252-253 wynosiły 20.760.205,48zł. Saldo końcowe Wn 133 - rachunek bieżący: 45.065.352,16zł, zgodne z saldem końcowym na Wb 253/2020/BPL z 31.12.2020 r. wynoszącym 45.065.352,16zł.

Dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę zapisów na koncie 133- rachunek budżetu i potwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej w banku obsługującym budżet były wyciągi bankowe, zawierające dekretację każdej operacji wyszczególnionej na wyciągu bankowym wraz z podpisem osoby „dekretującej”. Wyciągi od nr 232 do nr 253 z rachunku podstawowego Powiatu – rachunku bieżącego poddane kontroli, zawierały „dekretację” każdej operacji wyszczególnionej na wyciągu bankowym i zakwalifikowanej do ujęcia w księgach organu- budżetu wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Salda na rachunkach bankowych i stan konta 133 na koniec okresów sprawozdawczych.

Sprawdzono stan rachunków bankowych budżetu na koniec października, listopada i grudnia 2020 r. w porównaniu ze stanem księgowym budżetu.

Stan rachunku bieżącego wg wyciągów bankowych:	Saldo konta 133 księgi głównej i sumy kont ksiąg pomocniczych do konta 133
31.10.2020 r. 66.038.426,51zł,	Wn 66.038.426,51zł,
30.11.2020 r. 66.545.827,18zł,	Wn 66.545.827,18zł,
31.12.2020 r. 72.722.163,20zł.	Wn 72.722.163,20zł.

Stan środków na rachunku bieżącym budżetu był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej księgi głównej organu saldo Wn 133- Rachunek budżetu i z sumą sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 133.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania w Starostwie – jednostce budżetowej.

Osobą prowadzącą ewidencję ilościową druków jest pani kierownik Referatu Obsługi Finansowo-Księgowej Starostwa.

Instrukcja w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Radomiu stanowi załącznik Nr 7 do zarządzenia nr 32/2011 Starosty z 25.05.2011 r.

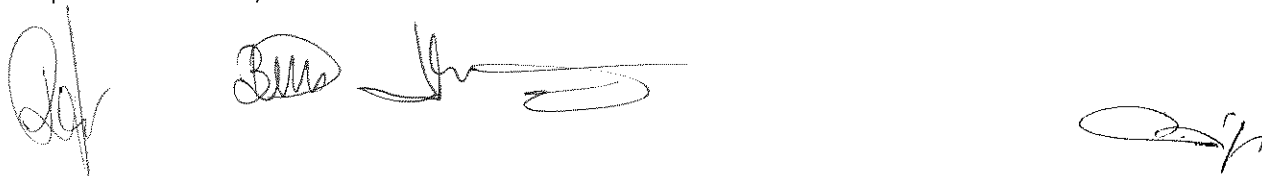
Podstawowymi drukami ścisłego zarachowania stosowanymi w jednostce były:

- czek gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłaty- KP,
- dowody wypłaty- KW,
- arkusze spisu z natury (w chwili wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej),
- karty drogowe,
- weksle w momencie ich wydania.

Sprawdzono ewidencję ilościową druków, prowadzoną w Starostwie w księgach druków.

Przychód i rozchód druków zawierał numery druków, datę przychodu lub rozchodu, podpis osoby pobierających druki i aktualny stan druków. Stan druków na koniec roku został potwierdzony inwentaryzacją drogą spisu z natury wg stanu na 31.12.2020 r. i był zgodny ze stanem ewidencyjnym na koniec roku. Wynik inwentaryzacji druków zawarto w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji, sporządzonym 31.12.2020 r. przez komisję inwentaryzacyjną i zatwierdzonym przez kierownika jednostki.

Stan ilościowy druków przechowywanych w Starostwie w porównaniu ze stanem ewidencyjnym opisano w protokołach z kontroli kas i druków ścisłego zarachowania Starostwa (załączniki nr 2 i 3 do protokołu kontroli).



Rozrachunki i roszczenia Starostwa – jednostki budżetowej.

Dokumentację do kontroli przedstawiła pani kierownik Referatu Obsługi Finansowo- Księgowej Starostwa.

Skontrolowano stan rozrachunków na kontach zespołu 2 Starostwa - jednostki wg stanu na 31.12.2020 r.

Kontroli poddano ewidencję szczegółową wg kontrahentów i porównano z saldami kont zespołu 2 księgi głównej Starostwa.

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, konto 201.

Salda Wn: 0,00zł i Ma: 112.543,42zł zgodne z ewidencją szczegółową wg kontrahentów.

Należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 221.

Salda: Wn 688.304,35zł Ma 0,00zł zgodne z ewidencją szczegółową należności budżetowych.

Rozliczenie dochodów budżetowych, konto 222.

Salda Wn 0,00zł. i Ma 95.304,22zł zgodne z ewidencją szczegółową dochodów jednostki – Starostwa (stan dochodów nieprzekazanych na rachunek budżetu do 31.12.2020 r.).

Rozliczenie wydatków budżetowych, konto 223

Konto wykazywało saldo Wn 0,00zł. i Ma 227.174,62zł - zgodne z ewidencją szczegółową wydatków Starostwa- jednostki budżetowej (środki niewykorzystane na wydatki Starostwa do 31.12.2020 r., niezwrócone do budżetu do końca roku).

Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych, konto 224.

Konto wykazywało zerowe salda Wn i Ma oznaczające rozliczenie w całości udzielonych dotacji z budżetu do rozliczenia w 2020 r.

Rozrachunki z budżetami, konto 225.

Konto wykazywało salda Wn 0,00zł i Ma: 4.672,72zł (podatek VAT należny wg jednostek objętych centralizacją tego podatku).

Długoterminowe należności budżetowe, konto 226.

Konto nie występowało w jednostce.

Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, konto 229.

Konto wykazywało salda Wn 0,00zł i Ma 161.641,68zł -zgodne z ewidencją szczegółową zobowiązań wg tytułów: składki ZUS, Fundusz Pracy.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, konto 231.

Konto wykazywało salda: Wn 0,00zł i Ma 851.719,75zł - naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 rok.

Pozostałe rozrachunki z pracownikami, konto 234.

Konto wykazywało salda Wn 124.486,00zł i Ma 0,00zł - zgodne z ewidencją szczegółową należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Pozostałe rozrachunki, konto 240.

Konto wykazywało salda Wn 35.818,80zł i Ma 79.244,42zł - zgodne z ewidencją księgową, szczegółową należności i zobowiązań.

Wpływy do wyjaśnienia, konto 245.

Salda Wn 0,00zł. i Ma 398,00zł – zgodne z ewidencją szczegółową wpływów do wyjaśnienia.

Odpisy aktualizujące należności, konto 290.

Konto wykazywało salda: Wn 0,00zł. i Ma 607.808,68zł - zgodne z ewidencją szczegółową odpisów wg tytułów i kontrahentów.

Terminy regulowania zobowiązań wobec kontrahentów Starostwa na 31.12.2020 r.

Saldo Ma konta 201 oznaczające stan zobowiązań na koniec roku wynosiło: 112.543,42zł.

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań powstałych wobec 17 kontrahentów i przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Numer konta	Numer faktury/Nr noty	Kwota	Termin płatności	Data zapłaty
1	20100064	32/03/2021	545,98	24.03.2021	18.03.2021
2	20100172	1682936/7/2021/F	6.804,09	22.01.2021	19.01.2021
3	201094	0000630/O/12/2020	1.562,10	03.02.2021	22.01.2021

4	20110178	FLB/247279/2020	1.300,95	25.01.2021	07.01.2021
5	20110193	F/50094502/12/20	190,65	28.01.2021	15.01.2021
6	20110198	F/000000000774/01/21/1 F/000000000774/02/21/3	4.982,12 2.477,85	12.02.2021 29.03.2021	22.01.2021 18.03.2021
7	201111	F46495P1220SFAKAME	36.090,40	21.01.2021	15.01.2021
8	201114	F0081737239/002/21 E0081566846/001/21 F0081737239/001/21 21010018649637	117,35 349,95 85,96 1,85	15.01.2021 15.01.2021 15.01.2021 09.02.2021	07.01.2021 14.01.2021 14.01.2021 29.01.2021
9	20114	00116/12/20/FP/WA	461,78	30.01.2021	29.01.2021
10	20115	02889/U35C/20 00012/U36D/21	1.752,42 48,30	21.01.2021 19.02.2021	15.01.2021 11.02.2021
11	20116	FV nr FA7602/2020	16.992,36	25.01.2021	15.01.2021
12	20117	N12PF07645 N12PF07729 N12PF07943 P01PF01926	2.681,89 6.913,13 275,97 2.030,00	23.01.2021 23.01.2021 29.01.2021 26.01.2021	07.01.2021 14.01.2021 14.01.2021 14.01.2021
13	201216	011755000000201 011755000000301	1.655,17 2.785,21	22.01.2021 08.02.2021	19.01.2021 29.01.2021
14	2012161	WD/00-21582/1220/W 0109350000013801	5.092,94 634,04	22.01.2021 05.03.2021	14.01.2021 26.02.2021
15	2012162	M/02/01/2021	10.091,00	19.01.2021	07.01.2021
16	20127	R/ZS1/00013/21	5.502,84	23.02.2021	11.02.2021
17	201366	12/PCPR/2021	1.117,12	24.02.2021	12.02.2021
Razem			112.543,42		

Zobowiązania powstałe na koniec 2020 r. uregulowano w terminach umownych wynikających z faktur.

W 2020 r. nie wystąpiły w jednostce wydatki za opóźnienia w zapłacie. Urząd nie płacił odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców i wykonawców.

Zaliczki dla wykonawców i dostawców.

W 2020 r. nie wypłacano zaliczek na poczet realizacji dostaw i usług.

Zaliczki dla pracowników, konto 234.

W 2020 r. nie wypłacano pracownikom jednostki zaliczek na wydatki do rozliczenia.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe zawierają ciągłość formalną i materialną.

Stany aktywów i pasywów organu finansowego na początek 2020 r. były zgodne ze stanami zamknięcia na koniec 2019 r. a otwarcia na 01.01.2021r. zgodne ze stanami zamknięcia na 31.12.2020 r. Salda zamknięcia ksiąg rachunkowych organu i jednostki na koniec 2020 r. wynikały z zestawień sald kont syntetycznych i zestawień sald kont ksiąg pomocniczych i były zgodne z saldami otwarcia na 2021 rok.

Sumy aktywów i pasywów bilansowały się na koniec 2020 r. w budżecie (organie finansowym) i w jednostce (urzędzie).

Strony ksiąg rachunkowych są numerowane automatycznie i enumeratywnie od początku do końca roku budżetowego.

Księgi pomocnicze (ewidencja szczegółowa), stanowiące uszczegółowienie zapisów księgi głównej są prowadzone jako wyodrębnione księgi do kont syntetycznych.

Dzienniki organu i urzędu zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń każdego okresu sprawozdawczego. Na koniec każdego miesiąca są sporządzane zestawienia obrotów i sald kont

księgi głównej organu i jednostki. Na koniec roku sporządzane jest zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych dla organu i jednostki.

Stan i kompletność urzędów księgowych.

Księgowość organu - budżetu i Starostwa jako jednostki prowadzona jest komputerowo.

Księgi rachunkowe tworzą wyodrębnione dla budżetu i Starostwa:

- dzienniki organu i Starostwa,
- księga główna dla organu i Starostwa,
- księgi pomocnicze – ewidencja szczegółowa w organie i w jednostce,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych organu i Starostwa.
- wykaz składników aktywów i pasywów Starostwa (inwentarz).

W Starostwie- jednostce budżetowej stosowane były w 2020 r. dzienniki częściowe, grupujące operacje według ich rodzajów. Na koniec roku sporządzono zestawienie obrotów 15 dzienników częściowych. Obroty Wn/Ma dzienników częściowych ogółem wynosiły 986.001.771,13zł i były zgodne z obrotami Wn/Ma księgi głównej jednostki na 31.12.2020 r. Ustalono, że w obowiązującej dokumentacji, opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z 25.05.2011 r. ze zmianami dokonywanymi w latach 2011-2021 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu nie zawarto wykazu stosowanych dzienników częściowych, będących składnikiem ksiąg rachunkowych i wchodzących w ich skład. Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami zawartymi w § 4 pkt 8 ppkt 1 zasad (polityki) rachunkowości, księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą dzienniki.

Ze sporządzonego w czasie kontroli (04.11.2021 r.) raportu zgodności dzienników z księgą główną wg stanu na koniec grudnia 2020 r. wynikało, że w jednostce stosowano 15 dzienników częściowych, grupujących operacje gospodarcze wg rodzajów działalności, których jak wyżej opisano nie wskazano w uregulowaniach wewnętrznych:

01 – rachunek bieżący obroty Wn/Ma	33.212.804,21zł,
02 – rachunek bieżący obroty Wn/Ma	328.431.347,31zł,
03- dochody obroty Wn/Ma	603.669.062,26zł,
04 – ZFŚS Obroty Wn/Ma	2.062.564,94zł,
15 – rachunek bieżący obroty Wn/Ma	3.932.796,46zł,
29 – Geodezja obroty Wn/Ma	9.157.724,45zł,
30 – Sumy depozytowe obroty Wn/Ma	216.608,43zł,
33- Sumy depozytowe -odpady obroty Wn/Ma	73.049,59zł,
34 – MODN obroty Wn/Ma	130,38zł,
35 – PzdsooN obroty Wn/Ma	2.549.523,13zł,
36 – Kara Komunikacja obroty Wn/Ma	375.114,54zł,
37 – Projekt Zdalna Szkoła obroty Wn/Ma	555.030,00zł,
K1 – Kasa Geodezja obroty Wn/Ma	1.572.333,00zł,
VAT Centralizacja VAT obroty Wn/Ma	189.003,55zł,
VSP Rachunek VAT Split Payment obroty Wn/Ma	4.678.88zł.

Ogółem obroty dzienników Wn/Ma na koniec 2020 r. wynosiły: 986.001.771,13zł zgodne z obrotami kont księgi głównej- syntetyka i obrotami ksiąg pomocniczych – analityka wg stanu na 31.12.2020 r.

W czasie kontroli, Zarządzeniem Nr 81/2021 Starosty Radomskiego z dnia 24.11.2021 r. w sprawie zmiany do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty Radomskiego z dnia 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu, dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości) zapisując w § 1, że cyt. „w urzędzie (jednostce) występują następujące dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze według rodzajów działalności:

- a) dziennik 01 – rachunek bieżący,
- b) dziennik 02 – rachunek bieżący,
- c) dziennik 03 – dochody,
- d) dziennik 04 – ZFŚS,
- e) dziennik 15 – rachunek bieżący,
- f) dziennik 29 – Geodezja,
- g) dziennik 30 – Sumy depozytowe,
- h) dziennik 33 – Sumy depozytowe – odpady,
- i) dziennik 34 – MODN,
- j) dziennik 35 – PZdsooN,
- k) dziennik 36 – Kara komunikacyjna,

- l) dziennik 37 – projekt Zdalna Szkoła,
- m) dziennik K1 – Kasa geodezja,
- n) dziennik VAT – Centralizacja Vat,
- o) dziennik VSP – Rachunek VAT Split Payment.

W organie powiatu występują następujące dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze według rodzajów działalności:

- a) dziennik 001 – Rozbudowa drogi pow.3509W (FOS-2020),
- b) dziennik 01 – rachunek bieżący,
- c) dziennik 011 – Dotacje,
- d) dziennik 012 – VAT,
- e) dziennik 013 – przebudowa drogi 3531W II etap (FOS-2019),
- f) dziennik 014 – Rozbudowa drogi pow. 3539W (FOS-2019),
- g) dziennik 015 – Rozbudowa drogi pow. 3336W (FOS-2019),
- h) dziennik 016 – Rozbudowa drogi pow. 3531W III etap (FOS-2019),
- i) dziennik 017 – Rozbudowa drogi pow. 3515W (FOS-2020),
- j) dziennik 018 – Budowa drogi pow. 3336W (FOS-2020),
- k) dziennik 019 – Rozbudowa drogi pow. 3542W (FOS-2020),
- l) dziennik 020 – Wsparcie dzieci um. w pieczy zastępczej,
- m) dziennik 021 – MIWIS Mazowsze 2020 - remont boiska LO Ilża,
- n) dziennik 022 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
- o) dziennik 023 – Wsparcie dla Mazowsza DPS Krzyżanowice (2020),
- p) dziennik 024 – Wsparcie dla Mazowsza DPS Wierzbica (2020),
- q) dziennik 025 – Wsparcie dla Mazowsza DPS Jedlanka (2020),
- r) dziennik 026 – EFS COVID-19 z NFZ DPS Jedlanka (2020),
- s) dziennik 027 – EFS COVID-19 z NFZ DPS Wierzbica (2020),
- t) dziennik 028 – EFS COVID-19 z NFZ DPS Krzyżanowice (2020),
- u) dziennik 041 – wydatki niewygasające 2019/2020,
- v) dziennik 042 – wydatki niewygasające 2020/2021,
- w) dziennik 050 – Śr. F.P.COVID-19,
- x) dziennik 40 – rachunek lokat/oszczędnościowy
- y) dziennik 50 – ścieżki rowerowe wkład własny."

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Sprawdzono prawidłowość sporządzania i ewidencjonowania dowodów księgowych w dzienniku Starostwa Powiatowego – jednostki budżetowej za miesiąc grudzień 2020 r., prowadzonego przez kierownika Referatu Obsługi Finansowo- Księgowej Starostwa Powiatowego jako operatora i dekretującego dowody księgowe przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych Starostwa.

Dziennik zapisów księgowych, stanowiący uszczegółowienie zapisów księgi głównej Starostwa, zawierał kolejne numery stron (1-20), lp. dziennika, datę dowodu księgowego i datę operacji gospodarczej, typ i nr dowodu księgowego, opis operacji księgowej, oznaczenie kont księgowych zgodnie z zasadą dwustronnego zapisu Wn i Ma oraz kwotę operacji.

Zapisy księgowe liczone były w sposób ciągły, narastająco od początku roku. Dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę zapisów w księgach rachunkowych jednostki były wyciągi bankowe jako źródłowe dowody księgowe dochodów i wydatków sporządzane do operacji bankowych, raporty kasowe służące do ewidencji obrotów kasowych oraz dowody księgowe dotyczące kosztów działalności podstawowej i kosztów finansowych jednostki a także dowody memoriałowe PK-polecenie księgowania. Szczegółowo sprawdzono dowody księgowe od nr 11248 do nr 11603 księgowane w okresie 14.12 do 17.12.2020 r. Dowody księgowe zawierały „dekretację” - sposób ujęcia dowodu w księgach Starostwa oraz klasyfikację budżetową a także podpis osoby dokonującej tych wskazań. Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dowody stanowiące podstawę kosztów i wypłaty tj. faktury zakupu, rachunki, delegacje, listy wypłat z tytułu wynagrodzeń, ekwiwalentów, noty obciążeniowe wystawione na powiat a także rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu powiatu zawierały podpis głównego księgowego Starostwa i były zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki- Starostę.

Na w/wym. wyciągach bankowych, objętych kontrolą, operacje zawierają „dekretację” i podpis pracownika odpowiedzialnego za wskazanie kont księgowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Sprawozdania budżetowe i finansowe przedłożyły do kontroli panie: Główny Księgowy Starostwa i Kierownik Referatu Obsługi Finansowo- Księgowej Starostwa - jednostkowe sprawozdania

budżetowe i finansowe Starostwa, kierownik Referatu Obsługi Finansowo- Księgowej budżetu powiatu - sprawozdania zbiorcze budżetowe i finansowe.

Sprawozdawczość budżetowa.

a) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 1 44F30A0E69AE57FF z 17.05.2021 r.).

Sprawozdanie zbiorcze Powiatu.

Sprawdzono plan i wykonane dochody w porównaniu z ewidencją księgową budżetu i sprawozdaniami jednostek podległych, objętych sprawozdaniem zbiorczym.

Plan: 181.981.902,51zł zgodny z saldem Ma 991 – planowane dochody budżetu wg stanu na 31 grudnia 2020 r. i wyksięgowaniem tej kwoty po stronie Wn 991 oraz z sumą planów dochodów jednostek objętych sprawozdaniem zbiorczym: Starostwa i podległych powiatowi jednostek budżetowych. Dochody wykonane wyniosły 216.019.764,20zł i wynikały ze sprawozdań jednostkowych: Starostwa oraz podległych jednostek budżetowych i były zgodne z saldem Ma konta 901 na 31 grudnia 2020 roku w zakresie kasowego wykonania wg szczegółowości klasyfikacji budżetowej dochodów przed przeksięgowaniem Ma 961- wynik wykonania budżetu.

Sprawozdanie – korektę Nr 1, podpisali 17.05.2021 r. Skarbnik i Przewodniczący Zarządu Powiatu Sprawozdanie Rb - 27S (korektę nr 1 44F30A0E69AE57FF z dnia 17.05.2021 r.) przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie 17.05.2021 r.

Sprawozdania jednostkowe składane w wersji papierowej przez kierowników podległych jednostek budżetowych, zawierały datę wpływu do Urzędu, pozycję dziennika i podpis osoby rejestrującej w Kancelarii Ogólnej Starostwa.

Sprawozdanie Rb-27S- z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 (roczne).

Sprawozdanie jednostkowe Starostwa Powiatowego w Radomiu.

Sprawdzono korektę Nr 2 sprawozdania BA9443C0CBF58172 z 12.05.2021 r.

Poddano szczegółowej kontroli wykazane w sprawozdaniu dane i porównano z ewidencją księgową. Plan dochodów Starostwa – jednostki budżetowej wynosił: 6.412.136,72zł. Wykonane dochody budżetowe wg rocznego sprawozdania jednostkowego Starostwa wynosiły: 6.540.202,52zł i były zgodne z ewidencją szczegółową dochodów prowadzoną na koncie Wn 130-Dochody wg szczegółowości klasyfikacji budżetowej dochodów Starostwa- jednostki budżetowej i kwotą przeksięgowania wykonanych dochodów zapisami na kontach Ma 222-1- „rozliczenie dochodów budżetowych- Jednostka” i Wn 800- fundusz jednostki.

Należności pozostałe do zapłaty ogółem: 713.120,16zł.

Wg ewidencji księgowej:

-Wn 221 688.304,35zł minus „CEPIK” wg ewidencji szczegółowej Wn 221A-20122 i 20214 4,50zł oraz podatek należny VAT z ewidencji szczegółowej kontrahentów Wn 221-A-00066, 04939, 20042 186,49zł = 688.113,36zł.

-Wn 240-31 25.006,80zł należności pozostałe od kontrahenta.

Razem należności: 713.120,16zł zgodne ze sprawozdaniem (rubryka 9).

Sprawozdanie – korektę nr 2 sporządzoną 12.05.2021 r. podpisali Główny Księgowy i Starosta – kierownik jednostki.

b) sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. (korekta nr 1 z 19.02.2021 r.).

Sprawozdanie zbiorcze.

Plan ogółem: 687 285,00 zł.

Należności: 5 218 096,65 zł. Wykonane dochody: 736 956,15 zł, zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych: Starostwa, Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. Dochody potrącone na rzecz dochodów własnych Powiatu stanowiły kwotę: 202 026,76 zł i zostały ujęte w ewidencji księgowej organu Wn 133 i Ma 222/jednostka realizująca zadania zlecone a następnie Wn 222 i Ma 901 rozdz. 01008 § 2360 -4,10 zł, rozdz. 70005, § 2360 - 200 061,64 zł., rozdz. 71015, § 2360 1 096,07 zł, rozdz. 85321 § 2360 - 864,95 zł. Dochody przekazane na rachunek budżetu państwa wynosiły: 534 929,39 zł. Należności pozostałe do zapłaty: 4 490 735,90 zł w tym zaległości: 4 197 248,78 zł, nadpłaty 9 595,40 zł. zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych: Starostwa - należności 4 001 520,51 zł w tym zaległości 3 708 033,39 zł nadpłaty 9 595,40 zł. i Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego - należności 489 215,39 zł w tym zaległości 489 215,39zł. nadpłaty – 0,00zł.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów na rachunek budżetu państwa w 2020 r.

zebrane na 10 stycznia 2020 r.	4 952,09 zł,	przekazane w dniu 15 stycznia 2020 r.,
zebrane na 20 stycznia 2020r.	840,57 zł,	przekazane w dniu 24 stycznia 2020 r.
zebrane na 10 lutego 2020 r.	6 287,15 zł,	przekazane w dniu 14 lutego 2020 r.,,
zebrane na 20 lutego 2020r.	2 658,71 zł,	przekazane w dniu 24 lutego.2020 r.
zebrane na 10 marca 2020 r.	10 078,68 zł,	przekazane w dniu 12 marca 2020 r.,
zebrane na 20 marca 2020r.	8 093,09 zł,	przekazane w dniu 24 marca 2020r.
zebrane na 10 kwietnia 2020 r.	389 921,98 zł,	przekazane w dniu 15 kwietnia 2020 r.,
zebrane na 20 kwietnia 2020r.	5 627,35 zł,	przekazane w dniu 22 kwietnia 2020 r.
zebrane na 10 maja 2020 r.	10 024,66 zł,	przekazane w dniu 15 maja 2020 r.,
zebrane na 20 maja 2020 r.	5 472,55 zł,	przekazane w dniu 25 maja 2020 r.,
zebrane na 10 czerwca 2020 r.	3 526,63 zł,	przekazane w dniu 15 czerwca 2020 r.,
zebrane na 20 czerwca 2020 r.	867,68 zł,	przekazane w dniu 24 czerwca 2020 r.,
zebrane na 10 lipca 2020 r.	21 082,20 zł,	przekazane w dniu 15 lipca 2020 r.,
zebrane na 20 lipca 2020 r.	1 002,73 zł,	przekazane w dniu 22 lipca 2020 r.
zebrane na 10 sierpnia 2020 r.	3 356,74 zł,	przekazane w dniu 13 sierpnia 2020 r.,
zebrane na 20 sierpnia 2020 r.	981,67 zł,	przekazane w dniu 25 sierpnia 2020 r.
zebrane na 10 września 2020 r	7 112,68 zł,	przekazane w dniu 14 września 2020 r.,
zebrane na 20 września 2020 r	1 098,70 zł,	przekazane w dniu 24 września 2020 r.,
zebrane na 10 października 2020 r.	40 609,63 zł,	przekazane w dniu 14 października 2020 r.,
zebrane na 20 października 2020 r.	1 673,80 zł,	przekazane w dniu 23 października 2020 r.,
zebrane na 10 listopada 2020 r.	1 063,45 zł,	przekazane w dniu 13 listopada 2020 r.,
zebrane na 20 listopada 2020 r.	769,02 zł,	przekazane w dniu 24 listopada 2020 r.,
zebrane na 10 grudnia 2020 r.	2 158,20 zł,	przekazane w dniu 14 grudnia 2020 r.,
zebrane na 20 grudnia 2020 r.	5 438,58 zł,	przekazane w dniu 22 grudnia 2020 r.,
zebrane do 31 grudnia 2020r	408,04 zł,	przekazane w dniu 5 stycznia 2021 r.
Ogółem przekazane dochody na rachunek budżetu państwa: <u>535 106,58 zł.</u>		
Zwroty nadpłaconych dochodów przekazane z budżetu państwa na rachunek powiatu:		
	19,95 zł.	przekazane w dniu 19 marca 2020 r.
	34,50 zł.	przekazane w dniu 3 czerwca 2020 r.
	34,20 zł.	przekazane w dniu 25 sierpnia 2020 r.
	68,59 zł.	przekazane w dniu 30 września 2020 r.
	19,95 zł.	przekazane w dniu 17 grudnia 2020 r.

Ogółem zwrot z budżetu państwa nadpłaconych dochodów: 177,19 zł.

Dochody przekazane na rachunek budżetu państwa pomniejszone o zwroty wyniosły. 534 929,39 zł.
Sprawozdanie - korekta nr 1, sporządzono i podpisano przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu Powiatu 19.02.2021r. oraz przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie 19.02.2021 r.

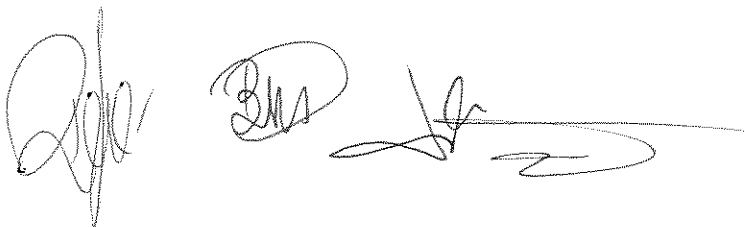
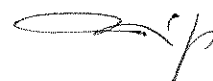
c) sprawozdanie Rb-28S –z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta Nr 1 7715766C46616560 z 17. 05. 2021r.).

Sprawozdanie zbiorcze.

Sprawdzono plan i wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniach jednostkowych: Starostwa i podległych powiatowi jednostek budżetowych w porównaniu ze sprawozdaniem zbiorczym i ewidencją księgową budżetu na kontach: bilansowym 902 – „Wydatki budżetu” i pozabilansowym organu 992 – „Planowane wydatki budżetu”. Plan wydatków wynosił: 188.759.366,28zł i był zgodny z saldem Wn konta 992 budżetu i wyksięgowaniem tego salda na koniec 2020 r. zapisem jednostronnym Ma 992 do wysokości planu wydatków budżetowych Powiatu. Plan wydatków był zgodny z sumą planów wydatków budżetowych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych. Suma wykonanych wydatków ze sprawozdań jednostkowych była zgodna z kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym wynoszącą: 170.911.037,74zł i saldem Wn 902 – Wydatki budżetu i przeksięgowaniem wykonanych wydatków na konto 961 -Wynik wykonania budżetu.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S – korektę nr 1 poddaną kontroli, sporządzono i podpisano przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu 17.05.2021 r. i przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie 01.03.2021 r.

Sprawozdania jednostkowe Rb- 28S z wykonania wydatków budżetowych, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w wersji papierowej i złożone przez kierowników podległych jednostek budżetowych, zawierały datę wpływu do Starostwa, poz. dziennika i podpis osoby przyjmującej w Starostwie:

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 (roczne).

Sprawozdanie jednostkowe Starostwa.

Kontroli poddano korektę Nr 2 sprawozdania Rb-28S Starostwa, sporządzoną 12.05.2021 r. (5FA2C4A1F0C20B6E).

Sprawdzono plan i wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniu i porównano z ewidencją księgową Starostwa.

Plan wydatków (po zmianach dokonywanych w ciągu roku) na koniec roku wynosił 44.449.273,40zł i był zgodny z planem finansowym wydatków budżetowych Starostwa Wn 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” i kwotą przeksięgowania rocznego na stronę Ma 980.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Starostwa wynosiło 38.357.579,92zł i było zgodne z ewidencją księgową: Ma 130-Wydatki wg szczegółowości klasyfikacji budżetowej wydatków i przeksięgowaniem sumy zrealizowanych wydatków budżetowych Starostwa z konta Wn 223 na fundusz jednostki Ma 800. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu ogółem: 1.125.904,85zł zgodne z sumą sald Ma kont:

-Ma 201	112.543,42zł,
-Ma 229	161.641,68zł,
-Ma 231	851.719,75zł.

Razem: 1.125.904,85zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie – korektę nr 2, sporządzono i podpisano przez Głównego Księgowego i Starostę – kierownika jednostki 12.05.2021 r.

d) sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (C70BF7BDD3AB5093 z 19.02.2021 r.).

A. Dochody ogółem:

Plan: 181.981.902,51zł

Wykonanie: 216.019.764,20zł

B. Wydatki ogółem:

Plan: 188.759.366,28zł

Wykonanie: 170.911.037,74zł.

Przedstawione dane wynikały z ewidencji księgowej planowanych dochodów i wydatków: planowane dochody, konto 991 i planowane wydatki, konto 992 oraz wykonanych dochodów, saldo Ma 901 i zrealizowanych wydatków saldo Wn 902 przed przeksięgowaniem sald na wynik wykonania budżetu, konto - 961 oraz były zgodne z wykonanymi dochodami i wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach budżetu Rb-27S i Rb-28S za 2020 rok.

C. Wynik budżetu (nadwyżka): (+)38.116.062,96zł - nadwyżka budżetu za 2020 rok (wykonane dochody minus wykonane wydatki).

D.1 Przychody ogółem: 36.410.067,04zł z tego:

D.12 spłata udzielonych pożyczek: 1.140.720,00zł zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 250- należności finansowe. Spłaty należności głównej (bez odsetek) – zapisy po stronie Ma konta 250 wg analityki prowadzonej wg umów i podmiotów – szpitali powiatowych, którym udzielono pożyczek:

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej Pionki:

-Ma 250-1-1	111.040,00zł,
-Ma 250-1-11-1-1	160.000,00zł,
-Ma 250-1-1-1	111.040,00zł,
-Ma 250-1-11-11-1-1	111.360,00zł,
-Ma 250-1-11-11-1-11	114.320,00zł.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej Iłża:

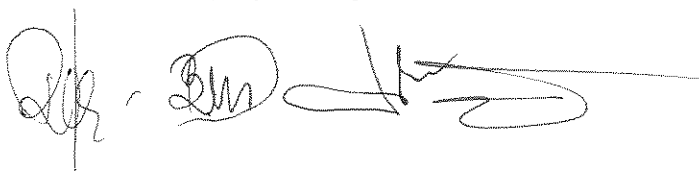
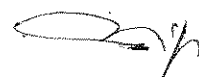
-Ma 250-2	166.560,00zł,
-Ma 250-2-0	166.560,00zł,
-Ma 250-2-0-0	199.840,00zł.

D.13 - nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: 13.307.141,19zł.

D.13a - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: 7.336.565,85zł.

Razem D.13 i 13a 20 20.643.707,04zł zgodne sumą sald: Ma konta 960- skumulowany wynik budżetu na 31.12.2019 r./01.01.2020 r. w kwocie 8.842.066,82zł i Ma 961- wynik wykonania budżetu na 31.12.2019/01.01.2020 r. na kwotę: 11.801.640,22zł.

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych: 14.625.640,00zł, pochodzące z rozliczeń finansowych: zaciągniętych kredytów i udzielonych z budżetu pożyczek wg stanu na 31.12.2019 r./01.01.2020 r.

Na kwotę ww. wolnych środków składały się rozliczenia z lat ubiegłych tj. zobowiązania finansowe wykazane w bilansie budżetu wg stanu na 31.12.2019 r./01.01.2020 r. w kwocie: 18.325.000zł (Ma 134 – kredyty bankowe) minus 3.699.360zł (Wn 250 - należności finansowe).

D.2. Rozchody ogółem: 9.138.600zł z tego:

D. 21- spłaty kredytów: 5.925.000,00zł zgodne z ewidencją księgową organu – obroty Wn 134 – kredyty bankowe (spłaty kredytów wg stanu na 31.12.2020 r.).

D.22- udzielone pożyczki: 3.213.600,00zł zgodne z obrotami Wn kont: 250-1-11-11-1-1 należności finansowe SPZOZ Pionki: 2.413.600,00zł. i 250-1-11-11-1-11 należności finansowe SPZOZ Pionki: 800.000,00zł.

Sprawozdanie sporządzone 19.02.2021 r. podpisali Skarbnik i Przewodniczący Powiatu.

Sprawozdanie przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie 19.02.2021 r.

e) sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego – zbiorcze wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 (FC7FCEDFCE8F08CC z 19.02.2021 r.).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostek podległych i w szczególności tych sprawozdań. Ogólna kwota zobowiązań Powiatu wg tytułów dłużnych wynosiła: 12.400.000,00zł z tego:

-E.2- kredyty i pożyczki: 12.400.000,00zł, zgodne z saldem Ma 134 – kredyty bankowe. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W części B sprawozdania: wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec roku: 41.178,18zł zgodnie z saldem Ma konta pozabilansowego 993 – Poręczenia.

Sprawozdanie zostało sporządzone i podpisane 19.02.2021 r. przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie 19.02.2021 r.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z (organu i Starostwa) wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 roku.

Sprawozdanie jednostkowe organu było tożsame ze sprawozdaniem zbiorczym w/wym. Sprawozdania jednostkowe Starostwa i podległych jednostek budżetowych były zerowe.

Sprawozdanie Rb-UZ roczne, uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych - zbiorcze wg stanu na koniec 2020 r. (39FF4208EB10e845 z 19.02.2021 r.).

Zobowiązania ogółem: 12.400.000zł w poz. B.2 kredyty i pożyczki: 12.400.000zł zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego na koniec 4 kwartału 2020 roku i z saldem Ma 134- „Kredyty bankowe”.

Sprawozdanie zostało sporządzone i podpisane w dniu 19.02.2021 r. przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie 19.02.2021 r.

f) sprawozdanie Rb - N – kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zbiorcze wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r. (korekta Nr 1 B705A2D6896CBB9E z 17.05.2021 r.).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostek podległych i w szczególności sprawozdań jednostkowych:

- poz. N.2 pożyczki ogółem; 26.392.171,60zł,
- poz. N.3 gotówka i depozyty: 80.481.097,45zł,
- poz. N.4-należności wymagalne: 6.730.915,78zł,
- poz. N5- pozostałe należności: 4.626.677,62zł.

Sprawozdanie – korekta nr 1 sporządzona i podpisana przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu Powiatu 17.05.2021 r., przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie 17.05.2021 r.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych– jednostkowe Urzędu (Starostwa) na koniec IV kwartału 2020 r. korekta Nr 1

Wykazane w sprawozdaniu należności wg tytułów w wartości nominalnej należności na 31.12. 2020 r.

-poz. N.3 gotówka i depozyty: 303.529,83zł.

Wg ewidencji księgowej:

-saldo Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”: 330.862,97zł minus Wn 130-VAT 2.190,36zł, Wn 130-SPLIT 200,59zł = 328.472,02zł

Zmniejszenia stanu środków pieniężnych do sprawozdania:

- niewykorzystane środki na wydatki Starostwa, niezwrócone do końca roku, Ma 223 18.949,01zł,
- nieprzekazane do końca roku wpłaty na „CEPIK”- Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców, z ewidencji szczegółowej wpłat Ma 240-91 do 98 3.439,50zł,

- mylnie wpływy na rachunek bieżący Ma 245 398,00zł,
 -opłaty za rejestrację jachtów nieodprowadzone na rachunek budżetu do końca roku: Ma 240-90 10,00zł,

- podatek VAT z konta dochodów wg analityki V - 75020-0750,0830 i 0870: 2.145,68zł.

Razem wg ewidencji księgowej: 303.529,83zł.

Stan depozytów wynikający z ewidencji księgowej zgodny ze sprawozdaniem (poz. N.3),

-poz. N.4 i N.5 należności wymagalne i pozostałe należności wykazane w sprawozdaniu wynosiły łącznie 401.822,23zł z tego:

-poz. N. 4 należności wymagalne: 384.210,82zł,

-poz. N. 5 pozostałe należności: 17.611,41zł.

Wg ewidencji księgowej salda Wn kont rozrachunków:

-Wn 221: 688.304,35zł,

-Wn 240-31 25.006,80zł.

Razem; 713.311,15zł pomniejszone o:

-odsetki i koszty upomnień 138.560,06zł (Wn 221- § 091,092, 063 i 064),

-wpłaty CEPIK 4,50zł (Wn 221-A-20122, 20214),

-podatek VAT 186,49zł (Wn 221-A-00066, 04939, 20042),

-koszty wysyłki decyzji administracyjnej: 6,80zł (Wn 240 § 069),

-należności sporne i wątpliwe:172.731,07zł (Wn 221-A-01973 i 04433 oraz Wn 240-31).

Razem zmniejszenia: 311.488,92zł.

Należności ogółem wg ewidencji księgowej po uwzględnieniu zmniejszeń: 401.822,23zł zgodne ze sprawozdaniem.

Sprawozdanie – korekta Nr 1 - sporządzono i podpisano 17.02.2021 r. przez Głównego Księgowego i Starostę - kierownika jednostki.

g) sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Sprawozdanie omówiono w pkt. III.2.3 protokołu kontroli kompleksowej „rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

h) Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku 2020 r. do końca 4 kwartału 2020 r. (991CC01E461B9064 z 19.02.2021 r.).

Uchwałą Nr 41/IV/2011 Rady Powiatu w Radomiu z 28.01.2011 r. ze zm. wprowadzanymi w latach 2012-2021 określono jednostki budżetowe, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródła tych dochodów i ich przeznaczenie, sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w planie oraz zasady i sposób gromadzenia dochodów własnych przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe oraz przeznaczenie tych dochodów a także tryb sporządzania planów finansowych dochodów i wydatków, dokonywania w nich zmian oraz ich zatwierdzanie.

Prawidłowość sporządzenia sprawozdania zbiorczego w oparciu o sprawozdania jednostkowe sprawdzono na koniec 4 kwartału 2020 r.

Plan dochodów ogółem: 391.360,00zł wykonanie: 142.427,63zł.

Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego: 5,84zł zgodny ze stanem środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu na koniec 4 kwartału 2019 r.

Plan wydatków ogółem: 391.360,00zł wykonanie: 142.427,63zł w tym stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego 0,40zł (w sprawozdaniu Rb- 34S Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pionkach środki pozostałe na rachunku na koniec 2020 r.). Centrum Kształcenia zwróciło środki na rachunek budżetu 07.01.2021 r. 0,40zł.

Należności netto: stan na początek i koniec okresu sprawozdawczego 258,00zł.

Zobowiązania: 0,00zł

Dane zawarte w sprawozdaniu wynikały ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez kierowników 3 jednostek oświatowych powiatu: Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pionkach, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Chwałowicach i Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ilży.

Sprawozdanie podpisali w dniu 19.02.2021 r. Skarbnik i Przewodniczący Zarządu Powiatu. W dniu 19.02.2021 r. przekazano sprawozdanie Regionalnej Izbie obrachunkowej w Warszawie.

i) sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy na koniec 2020 roku (4BE8E7F4BA593ACE).

Stan środków na rachunku budżetu wynosił: 72.722.163,20zł zgodnie z saldem Wn 133 w tym:

-środki niewykorzystanych dotacji: 20.502,83zł zgodnie z zapisem na kontach: Wn 901- „dochody budżetu” i Ma 224-1 – „Rozrachunki z Wojewódzkim Urzędem Mazowieckim” z tytułu niewykorzystanych środków z dotacji. Niewykorzystane środki z dotacji zwrócono na rachunek MUW w Warszawie w dniu 14.01.2021 r.

-środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2020 roku na styczeń 2021 roku 2.078.735,00zł. Konto 909-1- „rozliczenia międzyokresowe przychody przyszłych okresów” w księdze organu- budżetu wynosiło 3.668.757,82zł z tego:

- przekazana część subwencji oświatowej na styczeń 2021 r. w kwocie 2.078.735,00zł (Wb nr 246) zapis księgowy Wn 133 i Ma 909-1,
- przypis dochodów przyszłych okresów z tytułu należnej dotacji na współfinansowanie PUP Radom za okres 01-12.2020 r. w kwocie: 1.590.022,82zł (PK 3256) zapis księgowy: Wn 224-5-94 Gmina Miasta Radomia i Ma 909-1.
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających: 1.393.325,89zł zgodny z saldem Wn 135- Rachunek środków na niewygasające wydatki.

Sprawozdanie sporządzone 19.02.2021 r. podpisali Skarbnik i Przewodniczący Zarządu Powiatu. W dniu 22.02. 2021 r. sprawozdanie przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie.

Sprawozdawczość finansowa.

Sprawozdanie finansowe przekazała do kontroli p. kierownik Referatu Obsługi Finansowo-Księgowej Budżetu Powiatu, PFRON oraz dochodów budżetu państwa.

a) bilans z wykonania budżetu Powiatu na 31.12.2020 r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia na 31.12.2019r i otwarcia 01.01. 2021 r.

Aktywa:

Dane wykazane w bilansie wg stanu na 31.12.2020 r. w porównaniu z ewidencją księgową organu finansowego (zestawienie sald kont syntetycznych i analitycznych na 31.12.2020 r.).

I. Środki pieniężne.

Stan środków na koniec roku wynosił: 74.115.489,09zł zgodny z saldami Wn: 133 – „Rachunek budżetu” 72.722.163,20zł i 135- „Rachunek środków na niewygasające wydatki” 1.393.325,89zł.

II. Należności i rozliczenia: 7.426.671,77zł zgodne z saldami Wn: 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” 179.754,78zł, 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych” 703.580,31zł, 224 – „Rozrachunki budżetu” 2.475.811,55zł i 240- „Pozostałe rozrachunki” 1.525,13zł, 250- „Należności finansowe” 4.066.000,00zł.

Suma bilansowa aktywów wynosiła 81.542.160,86zł.

Pasywa.

I. Zobowiązania: 12.432.351,38zł z tego:

- zobowiązania finansowe 12.400.000zł, zgodne z saldem Ma 134- „Kredyty bankowe”: krótkoterminowe: 5.025.000zł (do spłaty w ciągu 12 m-cy po dniu bilansowym), długoterminowe: 7.375.000zł (powyżej 1 roku po dniu bilansowym),
- zobowiązania wobec budżetów: 31.844,92zł, zgodne z saldem Ma 224- „Rozrachunki budżetu”,
- pozostałe zobowiązania: 506,46zł, zgodne z saldem Ma 240- „Pozostałe rozrachunki”.

II. Aktywa netto budżetu: 65.439.526,74zł w tym:

- II.1- Wynik wykonania budżetu: Ma 961 – 45.108.736,87zł,
- II.2- Wynik na operacjach niekasowych: Wn 962 – (-)1.706.240zł,
- II.3-Rezerwa na niewygasające wydatki Ma 904 – 1.393.322,83zł
- II.5-Skumulowany wynik budżetu 20.643.707,04zł

III. Rozliczenia międzyokresowe: 3.670.282,74zł, zgodne z saldem Ma 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” z tego:

- Ma 909-1 „Rozliczenia międzyokresowe przyszłych okresów” 3.668.757,82zł,
- Ma 909-1-2 „Rozliczenia międzyokresowe przychody przyszłych okresów” 1.524,92zł.
- odsetki bankowe należne od BNP PARIBAS za m-c 12.2020 r. dot. rachunku Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1.524,92zł.

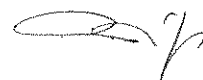
Razem 3.670.282,74zł.

Suma bilansowa pasywów wynosiła 81.542.160,86zł.

Bilans sporządzony 29.03.2021 r. i podpisany przez Skarbnika i Zarząd Powiatu i przekazany 30.03.2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie.

b) sprawozdanie finansowe obejmujące: bilans łączny, rachunek zysków i strat i zestawienie zmian w funduszu Starostwa i podległych jednostek budżetowych za 2020 rok

Bilans jednostki budżetowej (łączny (4F6FDB05EC0B5F65), sporządzony 06.05.2021 r. na dzień 31.12.2020 r. Bilans łączny Starostwa i podległych jednostek budżetowych przedstawiał aktywa i pasywa w wysokości: 545.533.694,91zł dla każdej ze stron bilansu i był zgodny z sumą aktywów

i pasywów bilansów jednostek budżetowych (Starostwa i jednostek budżetowych powiatu). Wzajemne wyłączenia nie wystąpiły. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem bilansem nie posiadały wobec siebie wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki (łączne 6284AB4F9E3BE5A8)) sporządzone 06.05.2021 r. na dzień 31.12.2020 r. przedstawiało stan funduszu jednostek na ogólną kwotę 493.422.826,67zł. Stan funduszu był zgodny z sumą funduszy wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

Rachunek zysków i strat jednostki (łączny E3444916C965F753) sporządzony 06.05.2021 r. na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał wynik finansowy – zysk w wysokości: 77.692.787,45zł i był zgodny z danymi wynikającymi z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych. Sprawozdanie finansowe obejmujące łączny bilans jednostek budżetowych, rachunek zysków i strat i zestawienie zmian w funduszu jednostki zostało podpisane przez Skarbnika, Przewodniczącego Zarządu Powiatu i członków Zarządu Powiatu 06.05.2021 r. Sprawozdanie finansowe obejmujące bilans łączny jednostek budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki i łączny rachunek zysków i strat wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej 06.05.2021 r. Uchwałą Nr 348/XXXII/2021 Rady Powiatu w Radomiu z 18.06.2021 r. zatwierdzono sprawozdanie finansowe.

bilans jednostki budżetowej (Starostwa) sporządzony na dzień 31.12.2020 r. (0C9286A3E74C616).

Sprawozdania finansowe jednostkowe oraz dokumentację księgową – zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i sald kont analitycznych (inwentarz składników aktywów i pasywów) oraz stan rozliczeń i rozrachunków - niezbędną do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostkowego Starostwa obejmującego bilans, rachunek zysków i strat i zestawienie zmian funduszu przedłożyła do kontroli p. Główny Księgowy Starostwa.

Bilans Starostwa Powiatowego- jednostki budżetowej.

Sprawdzono dane wykazane w bilansie w powiązaniu z ewidencją księgową: zestawieniem sald kont syntetycznych i sald kont ksiąg szczegółowych bilansowych stanowiących podstawę sporządzenia bilansu jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Aktywa:

A. Aktywa trwałe: 208.518.262,33 zł zgodne z sumą sald: Wn 011- 215.842.614,56zł, Wn 013 2.411.089,40zł, Wn 020 – 7.059.369,41zł, Wn 080 – 82.211,00zł pomniejszoną o umorzenie Ma 071 - 13.921.211,24zł i Ma 072 - 2.955.810,80zł.

B. Aktywa obrotowe: 748.166,25zł zgodne z sumą sald Wn 130 – 330.862,97zł, Wn 135- 100.183,53zł, Wn 139 75.740,02zł, Wn 221 – 688.304,35zł, Wn 234- 124.486,00zł., Wn 240 - 35.818,80zł, Wn 310 - 579,26zł pomniejszoną o odpis aktualizujący należności Ma 290 – 607.808,68zł.

Suma aktywów: 209.266.428,58zł.

Pasywa:

A. Fundusz: 207.498.248,22zł zgodny z sumą sald Ma 800 -fundusz jednostki: 29.405.872,85zł i Ma 860 -wynik finansowy netto: 178.092.375,37zł.

B i C. Fundusze placówek i Państwowe fundusze celowe: 0,00zł.

D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 1.768.180,36zł zgodne z sumą sald Ma 201- 112.543,42zł, Ma 222- 95.304,22zł, Ma 223- 227.174,62zł, Ma 225 – 4.672,72zł, Ma 229 – 161.641,68zł, Ma 231- 851.719,75zł, Ma 240 – 79.244,42zł, Ma 245- 398,00zł i Ma 851- 235.481,53zł.

Suma bilansowa pasywów: 209.266.428,58zł.

Bilans Starostwa sporządzony 29.03.2021 r. podpisali Główny Księgowy i Starosta - kierownik jednostki.

Rachunek zysków i strat jednostki (Starostwa) sporządzony na 31.12.2020 r. (AB91CBA42969A763).

Sprawdzono przychody i koszty podlegające przeksięgowaniu rocznemu na wynik finansowy - konto 860 wg stanu na 31.12.2020 r.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: 201.381.020,94zł zgodne z saldem Ma 720 -przychody z tytułu dochodów budżetowych przed przeksięgowaniem na wynik jednostki.

B. Koszty działalności operacyjnej: 22.584.006,77zł zgodne z saldami Wn kont kosztów przed przeksięgowaniem na wynik finansowy jednostki: 400 – 381.734,90zł, 401 -1.708.261,78zł, 402 – 3.764.910,50zł, 403- 219.632,30zł, 404- 12.672.241,57zł, 405-2.644.228,98zł i 409 – 1.192.996,74zł. oraz ewidencją szczegółową, prowadzoną wg klasyfikacji budżetowej wydatków do każdego konta kosztów.

C. Zysk z działalności podstawowej: (A-B): (+)178.797.014,17zł.

D. Pozostałe przychody operacyjne: 299.249,42zł zgodne z saldem Ma 760 przed przeniesieniem salda na wynik finansowy.
 E. Pozostałe koszty operacyjne: 1.009.437,26zł zgodne z saldem Wn 761 przed przeksięgowaniem na wynik finansowy.
 F. Zysk na działalności operacyjnej: (poz. C+D-E): (+)178.086.826,33zł.
 G. Przychody finansowe: 234.483,41zł zgodne z saldem Ma 750 przed przeksięgowaniem na wynik.
 H. Koszty finansowe: 228.934,37zł zgodne z saldem Wn 751 przed przeksięgowaniem na wynik.
 I. Zysk brutto (F+G-H): 178.092.375,37zł.
 J. Podatek dochodowy: 0,00zł.
 K. Pozostałe, obowiązkowe zmniejszenia zysku: 0,00zł.
 L. Zysk netto na koniec roku 178.092.375,37zł zgodny z saldem Ma 860- wynik finansowy na 31.12.2020 r. po dokonanych przeksięgowaniach w/wym. przychodów i kosztów za 2020 rok.
 Sprawozdanie sporządzone 29.03.3021 r. podpisali Główny Księgowy Starostwa i Starosta – kierownik jednostki.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki (Starostwa) sporządzone na dzień 31.12.2020 r. (1DC8F3F031124692).

Prawidłowość sporządzenia sprawozdania sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej sald kont księgi głównej i sald kont ksiąg pomocniczych podlegających przeksięgowaniu na fundusz jednostki konto 800 na koniec roku obrachunkowego 2020.

I. Fundusz jednostki na początek roku (BO) 51.351.022,55zł zgodny ze stanem funduszu z roku poprzedniego 31.12.2019 r.

I.1. Zwiększenia funduszu (z tytułu): 201.781.320,98zł:

I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły: 153.627.945,55zł. zgodny z saldem Ma konta 860-1 ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 860 -Wynik finansowy na 31.12.2019 r./01.01.2020 r.

I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe w 2020 r: 38.357.579,92zł zgodne z przeksięgowaniem wykonanych wydatków 223/800: 38.357.579,92zł.

I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich: 0,00zł.

I.1.4. Środki na inwestycje: 167.751,35zł zgodne z przeksięgowaniem wydatków własnych na inwestycje 810 -wg analityki/800.

I.1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych: 0,00zł.

I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne: 9.628.044,16zł z tego:

- przyjęte nieodpłatnie grunty pod drogi powiatowe na mocy decyzji Wojewody Mazowieckiego: 8.382.036,00zł,

- przyjęcie mienia po Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Iłży: 1.246.008,16zł.

I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) : 223.726.470,68zł:

I.2.1 Strata za rok ubiegły: 1.071.434,05zł zgodna z saldem Wn 860-ZOON ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 860 -Wynik finansowy na 31.12.2019 r./01.01.2020 r.

I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe: 201.852.702,46zł zgodne z przeksięgowanymi, wykonanymi dochodami jednostki zapisem na kontach 800/222.

I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego; 0,00zł.

I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje: 14.988.602,17zł zgodne z przeksięgowaniem salda Ma 810 księgi głównej na Wn 800.

I.2.5. Aktualizacja środków trwałych: 0,00zł.

I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: 5.813.732,00zł zgodna z ewidencją na kontach 800/011- środki trwałe w wartości ewidencyjnej (brutto).

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): 29.405.872,85zł zgodny z saldem Ma 800 księgi głównej (ewidencji syntetycznej) na 31.12.2020 r. 29.405.872,85zł.

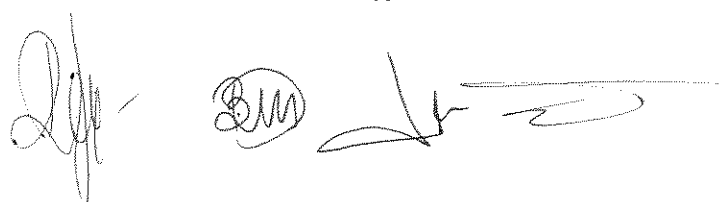
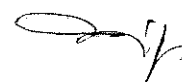
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto): 178.092.375,37zł zgodny z saldem Ma 860 księgi głównej (ewidencji syntetycznej) na 31.12.2020 r. 178.092.375,37zł

IV. Fundusz(II+III): 207.498.248,22zł (suma salda: Ma 800 + Ma 860).

Sprawozdanie sporządzone 29.03.3021 r. podpisali Główny Księgowy Starostwa i Starosta – kierownik jednostki.

c) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (Powiat Radomski) sporządzony na 31.12.2020 r. (A46A5B40F1D9C950).

Bilans skonsolidowany, bilanse jednostek objętych konsolidacją przekazała do kontroli p. kierownik Referatu Finansowo – Księgowo ds. budżetu Powiatu.

Zarządzeniem Nr 26/2020 Starosty Radomskiego z 12.03.2020 r. w sprawie zmiany do zarządzenia Nr 32/1011 Starosty z 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu, w załączniku Nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości- w § 3 dodano pkt 9 – Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu, wprowadzono instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 26/2020. Wykaz jednostek objętych konsolidacją stanowił załącznik nr 1a oraz arkusze aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego stanowiące załączniki Nr 1b i 1c do zarządzenia Nr 26/2020.

Jednostką dominującą jest Powiat. Konsolidacją objęte są sprawozdania finansowe: bilans budżetu, bilans łączny jednostek budżetowych powiatu i bilanse: Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach i Iłży. Konsolidacja sprawozdań finansowych, sporządzonych przez Starostwo i jednostki podległe oraz nadzorowane przez powiat odbywa się metodą pełną. Sporządzono zestawienie aktywów i pasywów aktywów i pasywów: bilansu budżetu, bilansu łącznego jednostek budżetowych i bilansów: Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach i Iłży. Suma bilansowa aktywów i pasywów przed konsolidacją wynosiła: 670.253.886,73zł. Wyłączenia po stronie aktywów i pasywów pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją wyniosły: 5.789.994,99zł. Aktywa i pasywa po konsolidacji wyniosły: 664.463.891,74zł.

Bilans skonsolidowany sporządzono i zatwierdzono przez Skarbnika i Zarząd Powiatu 29.06 2021 r.
Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok – Powiat Radomski.

Sprawozdanie przedstawiła do kontroli główny specjalista Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.

Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych za okresy I-VIII i IX-XII 2020 roku i średniorocznej liczby etatów wg stopni awansu zawodowego ustalonej dla tych okresów wynosiła ogółem: 16.643.193,18zł. Wydatki poniesione w 2020 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela wyniosły ogółem: 17.404.123,96zł. Kwota różnicy wynosiła ogółem: (+)760.930,78zł na którą złożyły się kwoty obliczone w poszczególnych stopniach awansu: nauczyciel stażysta (+)76.143,00zł, nauczyciel kontraktowy: (+)279.576,46zł, nauczyciel mianowany: (-)3.924,68zł, nauczyciel dyplomowany (+)409.136,00zł. Jak wynika z przedstawionych danych, wydatki poniesione przez Starostwo na wynagrodzenia w stopniach awansu zawodowego: nauczycieli stażystów, kontraktowych i dyplomowanych były wyższe niż należne wg obowiązujących kwot bazowych i średniej liczby etatów w 2020 roku. Wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych były niższe ogółem o 3.924,68zł. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli mianowanych wypłacono w dniach od 26 do 29. 01.2021 r. Listy płac – kwoty brutto dodatku: nr 21/01/P/5 - Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Chwałowicach: 85,69zł, wypłacono 29.01.2021 r., nr 03/P/01/21 - Zespół Szkół im. J. Śniadeckiego w Pionkach: 1.077,99zł, wypłacono 26.02.2021 r., nr 0013/P/21 - Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pionkach: 514zł, wypłacono 26.02.2021 r., nr 1/2021 - Liceum Ogólnokształcące im. M. Dąbrowskiej w Pionkach; 66,15zł, wypłacono 28.01.2021 r., nr 4/2021 - Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Pionkach: 199,55zł, wypłacono 29.01.2021 r., nr JDU/01/21- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Wierzbicy: 609,49zł, wypłacono 28.01.2021 r., nr JDU/01/2021 Liceum Ogólnokształcące w Iłży: 421,87zł, wypłacono 28.01.2021 r., nr ZSP/LP/3/1/2021 – Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłży: 405,52zł, wypłacono 27.01.2021 r., nr 21/01/4/P - Poradnia – Psychologiczno- Pedagogiczna w Radomiu: 170,27zł, wypłacono 27.01.2021 r., nr 2021/01/art.30 - Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Chwałowicach: 374,15zł, wypłacono 29.01.2021 r., Poradnia – Psychologiczno- Pedagogiczna w Iłży: 0,00zł (dodatek nie wystąpił).

Sprawozdanie sporządziła 12.02.2021 r.(data sporządzenia na sprawozdaniu) główny specjalista Wydziału Edukacji, zatwierdził Starosta Radomski. W dniu 15.02.2021 r. sprawozdanie wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Radomiu (potwierdzenie daty wpływu -pieczęć RIO- 15.02.2021 r. i podpis przyjmującego sprawozdanie). W dniu 09.02.2021 r. Dyrektor Wydziału Edukacji przygotował wniosek podpisany przez Starostę celem przedłożenia sprawozdania Radzie Powiatu (uchwała Nr XXVIII/2021 Rady Powiatu z 12.03.2021 r.). W dniu 15.02.2021 r. sprawozdanie wysłano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru Przewodniczącemu Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność- 80” Pracowników Oświaty i Wychowania w Radomiu, Przewodniczącej M.K.Z. Pracowników Oświaty i Wychowania w Pionkach NSZZ „Solidarność”, Prezes Międzygminnego Zarządu Oddziału ZNP w Pionkach, Przewodniczącej M.K.Z. Pracowników Oświaty i Wychowania w Pionkach NSZZ „Solidarność”, Prezes Międzygminnego

Zarządu Oddziału ZNP w Iłży, Przewodniczącej M.K.Z. Pracowników Oświaty i Wychowania w Chwałowicach NSZZ „Solidarność”.

W dniu 15.02.2021 r. za potwierdzeniem odbioru, sprawozdania wysłano dyrektorom szkół i placówek oświatowych: LO w Pionkach, LO w Iłży, Zespół Szkół w Pionkach, Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłży, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Chwałowicach, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pionkach, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Iłży, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Radomiu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pionkach, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Wierzbicy. W przedstawionej do kontroli dokumentacji brak pisma przewodniego, potwierdzającego wysłanie sprawozdania dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Chwałowicach i potwierdzenia odbioru w wym. placówce oświatowej.

4. Inwentaryzacja.

Zarządzenia w sprawie inwentaryzacji:

- drogą spisu z natury. Ostatnie zarządzenie Nr 45/2017 Starosty Radomskiego z dnia 14.11.2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych w Starostwie Powiatowym w Radomiu. Zarządzeniem tym Kierownik jednostki powołał 3 osobową Komisję Inwentaryzacyjną i Zespoły Spisowe, w skład których wchodziło 5 osób do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury majątku trwałego. Starosta wyznaczył termin przeprowadzenia spisu w terminie od 22.11.2017 do 29.12.2017 roku,

- w sprawie inwentaryzacji rocznej wg stanu na 31.12.2020 r. Zarządzenie Nr 97/2020 Starosty Radomskiego z dnia 5.11.2020 roku w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia rocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Radomiu.

Środki pieniężne w kasie i druki ścisłego zarachowania wg stanu na 31.12.2020 r. (Zarządzenie Nr 97/2020 § 4)

Inwentaryzację kas (dwa protokoły kontroli kas Starostwa) wg stanu na 31.12.2020 r. przeprowadzono 31.12.2020 r.

Stan gotówki w kasach wynosił 0,00zł i był zgodny z raportami kasowymi, przedstawiającymi zerowy stan gotówki na koniec roku i zerowe salda konta 101- „Kasa” na koniec 2020 r. Stan druków ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe: 43 szt. od nr 3561106 do nr 3561115 (10 szt.), od nr 1500230062 do nr 1500230071 (10 szt.), od nr 3561116 do nr 3561125 (10 szt.), od nr 1500230072 do nr 1500230075 (4 szt.), 1500247150 (1 szt.), od nr 3561583 do nr 3561585 (3 szt.), od nr 1500247145 do nr 1500247149 (5 szt.).

- kwitariusze przychodowe K-103: 23 szt. od nr 6015778 do nr 6015800, ostatni wykorzystany o nr 6015777 z dnia 31.12.2020 r., 59 szt. od nr 8143342 do nr 8143400, ostatni wykorzystany o nr 8143341 z dnia 08.09.2020 r., 3 szt. od nr 6015698 do nr 6015700 ostatni wykorzystany o nr 6015697 z dnia 20.11.2020 r. oraz 2 bloczki (200 szt.) od nr 6015801 do nr 6016000 i 25 bloczków (2.500 szt.) od nr 6017501 do nr 6020000.

- Kasa Przyjmuje – KP: 24 szt. od nr 2/2020 do nr 25/2020, ostatni wykorzystany o nr 1/2020 z dnia 02.01.2020 r., 13 szt. od nr 13/2020 do nr 25/2020, ostatni wykorzystany o nr 12/2020 z dnia 26.11.2020 r.

- Kasa Wypłaci – KW: 23 szt. od nr 3/2020 do nr 25/2020, ostatni wykorzystany o nr 2/2020 z dnia 02.07.2020 r.

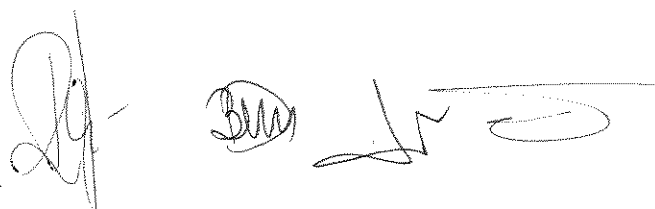
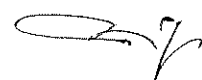
- papiery wartościowe (weksle): 16 szt. (weksle In blanco oraz deklaracje wekslowe do umów kredytowych i pożyczek: poz. 73-75; 83; 95-99; 102; 105-106; 108-109; 111-112).

- gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu: 1 szt. (poz. 57).

Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sporządzono 31.12.2020 r. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym w księdze druków wg stanu na 31.12.2020 r.

Protokół kontroli druków - karty drogowe i arkusze spisu z natury sporządzono w dniu 31.12.2020 r. Stan kart drogowych na koniec roku wynosił 693 szt. od nr 1167308 do nr 1168000, ostatnia wykorzystana o nr 1167307. Stan arkuszy spisu z natury wynosił 5 szt. od nr 00146 do nr 00150, ostatni wykorzystany arkusz o nr 00145. Stan kart drogowych i arkuszy spisu z natury był zgodny ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania wg stanu na 31.12.2020 r.

Protokoły kontroli kas i druków ścisłego zarachowania podpisali kontrolujący i kontrolowani. W dniu 31.12.2020 r. protokoły zatwierdził Starosta - Kierownik jednostki.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Lp.	Nr konta w ewidencji księgowej i stan konta na 31.12.2020 roku.	Potwierdzenie przez bank sald na koniec 2020 roku
1.	133 – „Rachunek budżetu”: 72.722.163,20zł.	72.722.163,20zł.
2.	135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”: 1.393.325,89zł	1.393.325,89zł
3.	130 – „Rachunek bieżący jednostki”: 330.862,97zł	330.862,97zł
4.	135 – „Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”: 100.183,53zł	100.183,53zł
5.	139/PFRON – „Rachunek PFRON”: 529.260,35zł.	529.260,35zł.
6.	139 – „Rachunek bankowy depozytów”: 75.740,02zł	75.740,02zł
7.	130 – „Skarb Państwa”: 491,10zł.	491,10zł.
8.	139 – „Fundusz Solidarnościowy”: 0,09zł.	0,09zł.

Przedstawione salda rachunków bankowych były zgodne z ewidencją księgową i zostały potwierdzone przez bank wg stanu na 31.12.2020 r.

Potwierdzenie sald należności z tytułu dostaw i usług ewidencjonowanych na kontach: 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na 31.12.2020 r. (Zarządzenie Nr 97/2020 § 6)

Saldo „Wn” konta 201 oznaczające stan należności od kontrahentów wg stanu na 31.12.2020 r. wynosiło: 0,00zł.

Saldo Wn konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych wynosiło: 688.304,35 zł z tego:
– od osób fizycznych nieprowadzących ksiąg rachunkowych wg ewidencji szczegółowej należności: 679.009,81zł, zweryfikowano z posiadaną dokumentacją źródłową tj. rachunkami, fakturami i decyzjami administracyjnymi,
– od osób prowadzących księgi rachunkowe, należności podlegające potwierdzeniu sald: 9.294,54 zł.

Pisma o potwierdzenie sald należności wysłano w dniach 13-15.01.2021 r. Kontrahenci o numerach kont 221 (221A00066, 221A00617, 221A20042, 221A20122) na kwotę 992,55 zł. potwierdzili odbiór i odesłali odcinek B z potwierdzeniem salda w dniach 22.01 do 01.02.2021 r.

Kontrahenci o numerach kont 221 (221A00116, 221A00464, 221A04864, 221A00901, 221A01081, 221A01666, 221A19881, 221A19934, 221A19959, 221A20214) na kwotę 8.301,99 zł. nie odesłali odcinka B z potwierdzeniem salda. Salda uzgodniono w drodze weryfikacji z dokumentami źródłowymi, tj. rachunkami, fakturami i decyzjami administracyjnymi.

Protokoły inwentaryzacji - potwierdzenia sald należności zatwierdził w dniach 11.02.2021 r. i 12.02.2021 r. Starosta – kierownik jednostki.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów wg stanu na 31.12.2020 r. (Zarządzenie Nr 97/2020 § 7).

Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz) stanowiło zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Zestawienie sald kont szczegółowych było zgodne z saldami kont księgi głównej. Salda kont szczegółowych porównano z dokumentacją księgową i źródłową. Inwentaryzację aktywów i pasywów za 2020 rok zatwierdził 26.03.2021 r. Starosta – kierownik jednostki.

Dokumentację inwentaryzacyjną Urzędu w zakresie spisu z natury, wyceny aktywów inwentaryzowanych drogą spisu z natury, uzgodnienia stanów księgowych i rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień, na który przypadał termin ostatniej inwentaryzacji środków trwałych tj. na 20.11.2017 r. przedstawiły do kontroli panie: Główny Księgowy i Kierownik Referatu Obsługi Finansowo – Księgowej.

Inwentaryzacja środków trwałych (Wn „011 grupy 1-8” wg stanu na 20.11.2017 r. przeprowadzona drogą spisu z natury (zarządzenie Nr 45/2017).

Stan środków trwałych z grup 1-8 KŚT wg spisu z natury na arkuszach spisowych wynosił łącznie: 9.661.805,14zł i był zgodny z ewidencją księgową szczegółową na 20.11.2017 r. wg grup 1-8 KŚT: grupa 1 KŚT – 7.023.450,57 zł., grupa 2 KŚT: 92.272,85zł, grupa 4 KŚT – 1.896.810,78

zł., grupa 5 KŚT – 33.452,87 zł., grupa 6 KŚT – 255.658,94 zł., grupa 7 KŚT – 212.711,00 zł., grupa 8 KŚT – 147.448,13 zł.

Arkusze spisu z natury zostały ponumerowane i podpisane przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, osobę dokonującą wyceny i Głównego Księgowego- osobę sprawdzającą. Wynik przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych grup 1-8 KŚT był zgodny z ewidencją księgową i został zatwierdzony 30.01.2018 r. przez Starostę – kierownika jednostki.

Na 31.12.2017 r. stan księgowy środków trwałych objętych spisem z natury pomiędzy dniem spisu (20.11.2017 r.) środków trwałych w grupach 1-8 KŚT a końcem roku nie zmienił się i wynosił 9.661.805,14 zł.

Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona w drodze weryfikacji na 31.12.2017 r. grunty – grupa 0 wg KŚT i trudnodostępne z grupy 2 KŚT (2 łącza światłowodowe) W wyniku weryfikacji gruntów grupa 0 wg KŚT wynosiła 124.516.289,28 zł, grupa 2 wg KŚT wyniosła 51.065zł.

Zmiany pomiędzy dniem weryfikacji, a stanem na koniec roku wynosiły w grupie „0” KŚT (-)7.000,00zł (rozchód), w grupie „2/220” KŚT zmiany pomiędzy dniem weryfikacji a końcem roku 122.908,70zł (przychód-nawierzchnia obwodnicy południowej). Stan faktyczny w drodze weryfikacji na 31.12.2017 r. wynosił 124.509.289,28 zł w grupie „0 KŚT” oraz 173.973,70zł zł w grupie „2 KŚT”.

Protokół z weryfikacji grup 0 i 2 na 31.12.2017 r. zgodny z ewidencją księgową zatwierdził 15.01.2018 r. Starosta – kierownik jednostki.

Na 31.12.2017 r. ustalono faktyczną - końcową wartość środków trwałych. Stan środków trwałych z grup 1-8 KŚT po inwentaryzacji drogą spisu z natury wynosił 9.661.805,14zł. Stan środków trwałych po weryfikacji grup: „0” i „2” wynosił 124.683.262,98 zł. Ogółem stan środków trwałych wynosił 134.345.068,12 zł i był zgodny z saldem Wn 011 – „Środki trwałe” na 31.12.2017 r.

Inwentaryzacja gruntów wg stanu na 31.12.2020 r. Wn 011- grupa 0 (zarządzenie Nr 97/2020 § 1)

Ostatnią inwentaryzację gruntów przeprowadzono drogą porównania danych zawartych w ewidencji księgowej szczegółowej, prowadzonej do gruntów Powiatu wg stanu na 30.11.2020 r. Wartość gruntów wynosiła 202.767.064,28 zł. Zmiany w stanie ewidencyjnym gruntów pomiędzy dniem weryfikacji a stanem na koniec roku nie wystąpiły. Wartość gruntów wg stanu na 31.12.2020 r. wynosiła 202.767.064,28 zł i była zgodna z saldami Wn „011 -1 i 011-11 grupa „0”.

Inwentaryzowane grunty zostały porównane z powiatowym zasobem nieruchomości gruntowych w zakresie nr działek i ich powierzchni oraz nr ksiąg wieczystych.

Protokół z inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2020 r. zgodny z ewidencją księgową, zatwierdził 29.01.2021 r. Starosta- kierownik jednostki.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych, Wn 013 - drogą spisu z natury wg stanu na 20.11.2017 r. (Zarządzenie Nr 45/2017).

Ostatnią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu faktycznego na 20.11.2017 r.

Ponumerowane arkusze spisu z natury zawierały wykaz składników majątku, ich ilość i wartość, zostały podpisane przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, osobę dokonującą wyceny i Głównego Księgowego – osobę sprawdzającą. Wyceniona na arkuszach spisowych wartość pozostałych środków trwałych - tzw. „wyposażenia” na dzień 20.11.2017 r. wynosiła 1.288.563,91 zł.

Wynik przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury pozostałych środków trwałych zatwierdził 30.01.2018 r. Starosta – Kierownik jednostki.

Na 31.12.2017 r. ustalono stan księgowy pozostałych środków trwałych poprzez dopisanie zmian pomiędzy datą spisu z natury, a stanem na koniec roku. Zmiany drogą porównania z dokumentacją źródłową pomiędzy dniem spisu z natury a stanem na koniec roku wynosiły 37.343,80 zł (przychód). Wartość pozostałych środków trwałych na 31.12.2017 r. wynosiła 1.325.907,71zł i była zgodna z saldem Wn 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych Wn 020 na 31.12.2020 r. (Zarządzenie Nr 97/2020 § 2).

Ostatnią inwentaryzację drogą porównania z posiadaną dokumentacją księgowo-źródłową przeprowadzono wg stanu na 30.11.2020 r. Wartość oprogramowań i licencji wynosiła 6.974.986,92 zł. Zmiany pomiędzy dniem weryfikacji, a stanem na koniec roku wynosiły 84.382,49 zł (przychód). Stan wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku wynosił 7.059.369,41zł i był zgodny z saldem Wn 020 – „Wartości niematerialne i prawne” na 31.12.2020 r. Wynik inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2020 r. zgodny z ewidencją księgową zatwierdził 11.02.2021 r. Starosta – kierownik jednostki.

Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych Zagadnienie nie występowało.

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycje) Wn 080 wg stanu na 31.12.2020 r. (Zarządzenie Nr 97/2020 § 2).

Ostatnią inwentaryzację przeprowadzono w drodze weryfikacji sald kont ksiąg pomocniczych wg stanu na 30.11.2020 r., prowadzonych do konta 080 i porównano z dokumentacją źródłową tj. fakturami potwierdzającymi salda kont ksiąg szczegółowych prowadzonych do konta 080. Wartość 2 inwestycji rozpoczętych wynosiła: 33.210,00 zł (Wn 080-159 – 14.760,00 zł, Wn 080-163 – 18.450,00zł). Na 31.12.2020 roku ustalono stan faktyczny inwestycji rozpoczętych poprzez dopisanie zmian pomiędzy datą przeprowadzonej weryfikacji, a stanem na koniec roku. Zmiany drogą porównania z dokumentacją źródłową wynosiły 49.001,00zł (Wn 080-165). Na 31.12.2020 r. wartość zinwentaryzowanych 3 inwestycji rozpoczętych wynosiła: 82.211,00zł (Wn 080-159 – 14.760,00 zł, Wn 080-163 – 18.450,00 zł, Wn 080-165 – 49.001,00 zł) i była zgodna z saldem Wn 080 księgi głównej Starostwa. Wynik inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2020 r., zgodny z ewidencją księgową zatwierdził 11.02.2021 r. Starosta – kierownik jednostki.

Inwentaryzacja materiałów, konto 310 Starostwa na 31.12.2020 r.

Jednostka nie prowadziła w 2020 r. obrotu magazynowego materiałów. W § 4 pkt 47-53 zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Starostwie, stanowiących załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 32/2011 Starosty z 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu i opisie konta 310 – „Materiały” zawartym w zakładowym planie kont Starostwa, stanowiącym załącznik Nr 3 do w/wym. zarządzenia Starosty zapisano, że na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasu materiałów powstałych na koniec roku. W ciągu roku wartością zakupu materiałów obciążane były bezpośrednio koszty działalności jednostki. Na koniec roku faktyczny zapas materiałów (paliwa) wyceniony był w cenach zakupu i zaewidencjonowany na kontach Wn 310- „Materiały” i Ma 401- „Zużycie materiałów i energii”. Faktyczny zapas paliwa wynosił 126,2 litrów x 4,59zł= 579,26zł. Wynik inwentaryzacji zatwierdził 31.12.2020 r. Starosta- kierownik jednostki. Dowodem księgowym PK nr 12431 z 31.12.2020 r. wyceniony zapas paliwa w kwocie 579,26zł zaewidencjonowano na kontach Wn 310- 1 „Materiały Starostwa” i Ma 401. Saldo Wn konta 310 – „Materiały” na 31.12.2020 r. wynosiło 579,26zł.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1. Dochody budżetowe

Uchwałą Nr 161/XV/2019 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 20.12.2019 r. przyjęty został budżet Powiatu Radomskiego na rok 2020. Zgodnie z uchwałą dochody ustalone zostały w łącznej kwocie 159.060.068 zł, z tego:

- dochody bieżące – w kwocie 154.702.912 zł;
- dochody majątkowe – w kwocie 4.357.156 zł.

W wyniku zmian wprowadzonych uchwałami Rady Powiatu w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. plan dochodów ustalony został w kwocie łącznej 181.981.902,51 zł, w tym: dochody bieżące 160.359.861,64 zł i dochody majątkowe 21.622.040,87 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (C70BF7BDD3AB5093) zrealizowane dochody wyniosły 216.019.764,20 zł (co stanowiło 118,7% planu), w tym:

- dochody bieżące – 164.129.487,93 zł
- dochody majątkowe – 51.890.276,27 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

Plan dochodów z tytułu subwencji określony w uchwale budżetowej na rok 2020 Powiatu Radomskiego ustalony został w kwotach:

- część oświatowa subwencji ogólnej (758-75801-2920) – 24.580.827 zł
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (758-75803-2920) – 47.843.799 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej (758-75832-2920) – 1.055.528 zł.

W wyniku zmian w planie dochodów z tytułu subwencji dokonanych w trakcie roku kwoty subwencji na koniec roku 2020 wyniosły:

- dział 758 rozdział 75801 paragraf 2920 - 24.807.721 zł;
- dział 758 rozdział 75803 paragraf 2920 – 47.843.799 zł;
- dział 758 rozdział 75832 paragraf 2929 - 1.055.528 zł;

- dział 758 rozdział 75802 paragraf 2760 – 259.363 zł.

Zagadnienie „Dotacje otrzymane” opisane zostało w punkcie 2.3 „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji” niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków

Zagadnienie nie występuje w kontrolowanej jednostce.

1.3. Dochody z majątku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (44F30A0E69AE57FF - korekta nr 1) zrealizowane dochody Powiatu Radomskiego na dzień 31.12.2020 r. wyniosły:

- dział 700 rozdział 70005 § 0470 – 51.867,11 zł (plan 49.267 zł)
- dział 750 rozdział 75020 § 0750 – 114.660,60 zł (plan 80.000 zł)
- dział 801 rozdział 80115 § 0750 – 78.233,09 zł (plan 26.200 zł)
- dział 801 rozdział 80120 § 0750 – 143.110,45 zł (plan 157.200 zł)
- dział 854 rozdział 85420 § 0750 – 1.326,00 zł (plan 0 zł)
- dział 750 rozdział 75020 § 0870 - 691,05 zł (plan 0 zł)
- dział 801 rozdział 80115 § 0870 - 2.457,00 zł (plan 2.100 zł)
- dział 852 rozdział 85202 § 0870 - 474,50 zł (plan 0 zł)
- dział 853 rozdział 85333 § 0870 - 86,40 zł (plan 0 zł)

1.4. Inne dochody

Na podstawie sprawozdania „Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (44F30A0E69AE57FF - korekta nr 1) w roku 2020 Powiat Radomski uzyskał dochody:

- z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (dział 756 rozdział 75622 § 0010) – 28.703.722 zł (plan 27.555.920 zł)
- z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (dział 756 rozdział 75622 § 0020) – 413.922,81 zł (plan 274.149 zł).

Ponadto zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w roku 2020 jednostka uzyskała dochody z tytułu:

- wpływy z różnych opłat (dział 750 rozdział 75022 § 0690) – 29.720 zł
- pozostałe odsetki (dział 750 rozdział 75022 § 0920) - 199.935,96 zł
- wpływy z różnych dochodów (dział 750 rozdział 75022 § 0970) – 39.374,17 zł
- wpływy z opłaty komunikacyjnej (dział 756 rozdział 75618 § 0420) – 3.406.090,14 zł
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (dział 756 rozdział 75618 § 0490) – 756.223,79 zł
- wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy (dział 756 rozdział 75618 § 0650) – 371.886,50 zł

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

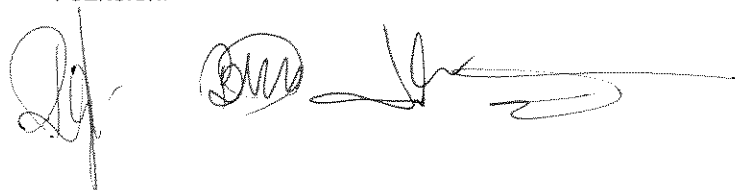
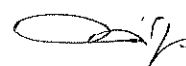
Plan wydatków budżetowych wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego 12.05.2021 r. (korekta nr 2), po zmianach wynosił 44.449.273,40 zł, wydatkowano 38.357.579,92 zł. Plan wydatków oraz wykonanie wydatków w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach odpowiednio 980 i 130.

Sprawdzono stopień realizacji wydatków jednostki wg sprawozdania miesięcznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych 2020 r. samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31.10.2020 r. Plan wydatków ustalono na kwotę 43.152.084,40 zł a wykonanie wyniosło 23.895.938,15 zł.

Nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Dokumentację: teczki akt osobowych, angaże, pisma w sprawie dodatków specjalnych, listy płac, wyciągi bankowe, karty wynagrodzeń, regulamin wynagradzania ze zmianami) i Uchwałę Rady Powiatu w sprawie wynagrodzenia Starosty Radomskiego, przedłożyli do kontroli inspektor w Wydziale Finansowym zajmujący się w 2020 r. sprawami płacowymi oraz inspektor w Wydziale Kadr i Szkoleń.

W oparciu o przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz ww. dokumenty sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie osób:

- Starosta Powiatu
- Sekretarz Powiatu
- Skarbnik Powiatu
- inspektor w Wydziale Finansowym zajmujący się w 2020 r. i obecnie m.in. naliczeniami wynagrodzeń.

W roku 2020 czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Powiatu wykonywał Sekretarz Powiatu. Stosowne upoważnienia w tym zakresie wynikały z pkt 16 „Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” z dnia 17.04.2019 r. („wykonywanie wobec Starosty czynności w sprawach z zakresu prawa pracy niezastrzeżone do kompetencji innych organów”) oraz z ust. 13 „Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” z dnia 14.09.2020 r. („wykonywanie wobec Starosty czynności w sprawach z zakresu prawa pracy niezastrzeżone do kompetencji innych organów”).

Dokonano sprawdzenia naliczania i wypłaty wynagrodzeń za 2020 rok, wraz z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.

Kartoteki wynagrodzeń w podziale na poszczególnych pracowników były prowadzone metodą komputerową (program Sage Symfonia Kadry i Płace). W kartotekach tych wymienione są poszczególne składniki wynagrodzenia oraz potrącenia.

Osoby ww. posiadają w aktach osobowych angaże z określonymi przez pracodawcę składnikami wynagrodzenia. Dla Starosty wynagrodzenie (w podziale na wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę,) określono w podjętej przez Radę Powiatu w dniu 19.11.2018 r. uchwale Nr II.7.2018 i Nr 5/1/2018. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą od 19.11.2018 r. (tj. daty wyboru). Dodatek specjalny był przyznany Staroście w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Wynagrodzenie Starosty w okresie każdego miesiąca roku 2020 nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.12.1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw.

Spośród ww. osób (oprócz Starosty Powiatu) dodatek specjalny był wypłacany tylko dla Skarbnika Powiatu na podstawie pisemnych decyzji podjętych przez Starostę Powiatu, zawierających pisemne uzasadnienia. Były to pisma z 23.10.2019 r. (obejmujące okres od 1.10.2019 r. do 30.09.2020 r.) i pismo z dnia 15.10.2020 r. (obejmujące okres od 1.10.2020 r. do 30.09.2021 r.) W obu pismach w uzasadnieniu wpisano inne czynności.

Zasady przyznawania dodatku specjalnego zostały opisane w § 8 Regulaminu wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Radomiu ustalonego przez Starostę Radomskiego Zarządzeniem nr 69/2019 w dniu 12.12.2019 r. (z późniejszymi zmianami wynikającymi z Zarządzeń Starosty nr 52/2020 z dnia 29.06.2020 r., nr 80/2020 z dnia 14.09.2020 r., nr 88/2020 z dnia 01.10.2020 r.), jednak zgodnie z § 2 „Postanowienia Regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych [...] na podstawie umowy o pracę.”

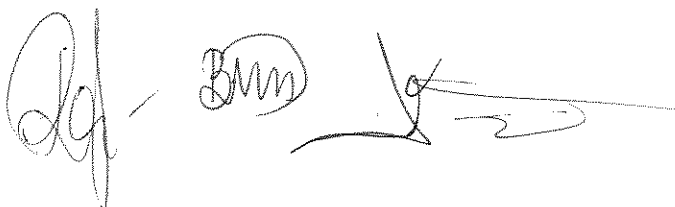
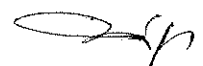
Wyżej wymienieni Skarbnik oraz Sekretarz mieli przyznane również dodatki funkcyjne. Dodatki funkcyjne dla osób zatrudnionych na umowę o pracę jest przyznawany zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. Regulaminu.

Wynagrodzenia dla Starosty, Sekretarza, Skarbnika i inspektora określono w wysokościach zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych a ponadto dla ww. Sekretarza i inspektora zgodnie z regulaminem wynagradzania.

Wszystkim ww. pracownikom przyznano zgodnie z udokumentowanym okresem zatrudnienia dodatki za wieloletnią pracę.

Sprawdzono naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego u ww. osób za 2020 r. Ustalono, że wynagrodzenia roczne ww. osobom wypłacono w dniu 10.02.2021 r. na podstawie list wypłat: „Lista Nr 15 za luty 2021” oraz Lista Nr 16 za luty 2021”.

Na podstawie list wypłat oraz rocznych kart wynagrodzeń ww. osób stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 r. wypłacono w prawidłowej wysokości. Do podstawy naliczenia tego wynagrodzenia uwzględniono wypłacone wynagrodzenie za czas efektywnie przepracowany, tj. po odliczeniu m.in. wynagrodzeń za okres choroby, zasiłków chorobowych, opieki na dzieci.

W miarę posiadanych środków za szczególne osiągnięcia lub zaangażowanie w pracy są przyznawane w Starostwie Radomskim nagrody uznaniowe. Etatowi bądź nieetatowi członkowie Zarządu nie byli objęci nagrodami. Nagrody były przyznawane z inicjatywy Starosty bądź kierowników wydziałów i po ostatecznym zatwierdzeniu przez Starostę wypłacane na podstawie list płac wraz z wynagrodzeniami lub na podstawie odrębnych list płac przelewami na konta pracowników. I tak w 2020 r. wypłacono nagrody dla:

-201 pracowników	– listy płac nr 57-63 z 27.05.2020	– nr dowodu 4151	– WB 93
-6 pracowników	– lista płac nr 107 z 25.09.2020	– nr dowodu 7505	– WB 173
-199 pracowników	– listy płac nr 126-132 z 10.11.2020	– nr dowodu 9347	– WB 201
-24 pracowników	– lista płac nr 142 z 11.12.2020	– nr dowodu 11139	– WB 221
-7 pracowników	– lista płac nr 144 z 18.12.2020	– nr dowodu 11782	– WB 226

Nagrody jubileuszowe w kontrolowanej ww. grupie osób nie były wypłacone. W 2020 r. wypłacono 24 nagrody jubileuszowe. I tak po przepracowaniu 20 lat przyznawano 75 % (8 osób), 25 lat przyznawano 100 % (8 osób), 35 lat przyznawano 200 % (2 osoby), 40 lat przyznawano 400 %, (2 osoby), 45 lat przyznawano 400 % (4 osoby) uposażeń.

W 2020 r. wypłacono 13 ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe. Ekwiwalenty wypłacano w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. Liczba dni urlopu za które wypłacono ekwiwalenty wynosiła od 1 do 22 dni, oraz w jednym przypadku 32 dni (lista płac nr 5 z 27.01.2020 r.). Ekwiwalenty z tego tytułu w kontrolowanej ww. grupie osób nie były wypłacone.

Od wypłacanych wynagrodzeń naliczono składki przekazywane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy sprawdzono na przykładzie składek od wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2020 r. Ustalono, że składki odprowadzone były przelewem w dniu 30.04.2020 r. (nr dokumentu księgowego 3501 WB 78/2020), tj. terminowo.

Diety Radnych Rady Powiatu Radomskiego.

Dokumenty do kontroli przedkładał pracownik obsługujący Biuro Rady Powiatu.

Wydatki na wypłatę diet radnych zostały zaplanowane w budżecie powiatu w wysokości 663.808,00 zł w rozdziale 75019 § 3030. Na dzień 31.12.2020 r. wydatki zamknęły się kwotą 621.729,24 zł. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania diet dla radnych za udział w sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach komisji. Diety były wypłacane w 2020 r. na podstawie uchwały Rady Powiatu w Radomiu Nr 190/XXII/2017 z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia zasad wypłacania wysokości diet [...].

W uchwale ustalono odpowiednio miesięczne diety zryczałtowane dla:

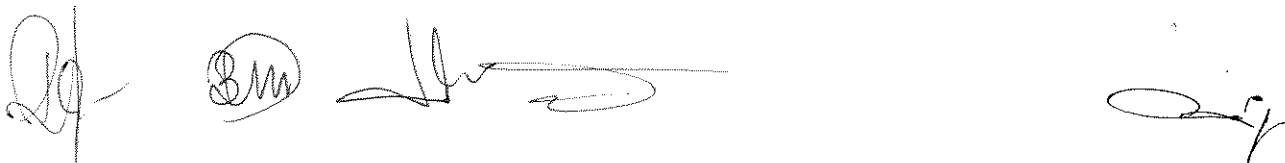
-przewodniczącego Rady Powiatu	– 2.684 zł;
-członków Zarządu Powiatu, z którymi nie nawiązano stosunku pracy	– 2.150 zł;
-wiceprzewodniczących Rady Powiatu oraz przewodniczących Komisji stałych	– 1.950 zł;
-wiceprzewodniczących Komisji stałych oraz Sekretarza Komisji Rewizyjnej	– 1.750 zł;
-radnych Rady Powiatu bez funkcji	– 1.700 zł.

Ponadto Radnym przysługiwała dieta w wysokości 100 zł za udział w posiedzeniu Rady Powiatu bądź posiedzeniu Komisji stałej, przy zachowaniu zasady jednej diety dziennie bez względu na ilość posiedzeń w ciągu jednego dnia.

Ustalono, że łączna kwota wypłaconych diet w ciągu miesiąca nie może przekraczać limitu wynikającego z art. 21 ust. 5a ustawy o samorządzie powiatowym.

Zgodnie z § 3 pkt 1 rozporządzenia z dnia 26.07.2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu na podstawie art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym wysokość diet przysługujących radnemu powiatu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 100% maksymalnej wysokości diety (w powiatach powyżej 120 tys. mieszkańców), liczone od półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Ustalone stałe wysokości diet Przewodniczącego Rady Powiatu i pozostałych radnych w roku 2020 mieściły się w granicach ustawowych.

Pracownik obsługujący Radę Powiatu co miesiąc przekazuje do Wydziału Finansowego listy obecności Radnych na sesjach Rady Powiatu bądź posiedzeniach Komisji Stałych Rady Powiatu. Kontroli szczegółowej poddano wypłatę diet z tego tytułu dokonane za miesiące kwiecień i maj 2020 r.



W miesiącu kwietniu odbyła się jedna sesja Rady Powiatu (w dniu 24.04.2020 r.). Na podstawie listy obecności stwierdzono, że na sesji było nieobecnych trzech radnych. Sporządzono listę wypłat nr 5 za miesiąc kwiecień 2020 r., na której wyszczególniono kwoty diety stałej oraz za udział w posiedzeniu Rady. Nieobecnym Radnym wypłacono jedynie dietę stałą a nie wypłacono części diety za udział w posiedzeniu. Przewodniczącemu Rady Powiatu z uwagi na przekroczenie limitu ustalonego zgodnie z art. 21 ust. 5a ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5.06.1998 roku wypłacono dietę łączną do wysokości tego limitu. Wypłatę diet dokonano przelewem w dniu 27.04.2020 r. na wskazane przez Radnych konta bankowe.

W miesiącu maju odbyły się cztery posiedzenia Komisji Stałych (dwa w dniu 21.05.2020, jedno w dniu 22.05.2020 i jedno w dniu 27.05.2020 r.). Na podstawie listy obecności stwierdzono, że na posiedzeniach komisji było nieobecnych odpowiednio jeden, jeden, jeden, dwóch radnych. Sporządzono listę wypłat nr 6 za miesiąc maj 2020 r., na której wyszczególniono kwoty diety stałej oraz za udział w posiedzeniu Rady. Nieobecnym Radnym wypłacono jedynie dietę stałą a nie wypłacono części diety za udział w posiedzeniu. Przewodniczącemu Rady Powiatu, który nie brał udziału w posiedzeniach komisji wypłacono dietę w wysokości zgodnej z Uchwałą Rady Powiatu. Wypłatę diet dokonano przelewem w dniu 29.05.2020 r. na wskazane przez Radnych konta bankowe.

Ustalono, że wszystkie diety zostały wypłacone w miesiącach, w których odbywały się sesje/posiedzenia Rady Powiatu.

W uchwale tej określono również zasady zwrotów kosztów podróży oraz diety dla Radnych delegowanych służbowo przez Przewodniczącego Rady poza siedzibę powiatu w związku z wykonywaniem mandatu radnego. Uchwałą uchylono poprzednią ww. uchwałę z dnia 24 lutego 2017r.

W dniu 28.12.2020 r. Rada Powiatu podjęła nową uchwałę nr 279/XXVI/2020 w sprawie ustalenia zasad wypłacania wysokości diet dla radnych [...]. W uchwale zwiększono wysokości diet dla radnych. Uchwała ta weszła w życie z dniem 1.01.2021 r.

W dniu 12.03.2021 r. Rada Powiatu podjęła kolejną uchwałę ustalającą wysokości diet dla radnych (w zależności od pełnionej funkcji). I tak ustalono diety dla radnych w wysokości procentowej (od 78 do 100 %) półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W przypadku pełnienia przez radnego różnych funkcji przysługuje mu dieta w najwyższej wysokości dla pełnionej funkcji. Wprowadzono również obowiązek potrąceń z miesięcznej diety za nieobecność na sesji Rady powiatu (10 %) bądź na posiedzeniu komisji stałej (5 %). Diety należy zaokrąglać do pełnych złotych do dołu. Ustalono, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego. Uchwałą uchylono poprzednią ww. uchwałę z dnia 28.12.2020 r.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Stwierdzono, że żadnemu z pracowników nie przyznano w 2020 r. limitów kilometrów do wykorzystania w jazdach lokalnych rozliczanych w formie ryczałtu. Ewentualne wyjazdy samochodami nie będącymi własnością pracodawcy są wykonywane na podstawie pojedynczych poleceń wyjazdu służbowego.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

Podróże służbowe realizowane są głównie w ramach w dz. 750 rozdział 75020 § 4410 - „Podróże służbowe krajowe” oraz w § 4700 - „Szkolenia [...]”. Plan wydatków w ww. § 4410 na dzień 31.12.2020 r. ustalony został na kwotę 35.525,00 zł i zrealizowany w wysokości 5.443,02 zł. Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. zobowiązania lub nadpłaty nie wystąpiły.

Z rejestru delegacji prowadzonego w Starostwie Powiatowym wynika, że w roku 2020 pracownicy Starostwa pobrali 503 poleceń wyjazdów służbowych, w tym w miesiącu wrześniu (poz. w rejestrze 268-324). Kontrolę przeprowadzono na przykładzie wszystkich 17 poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych i wypłaconych w miesiącu wrześniu 2020 r. w ramach rozdziału 75020 § 4410 (tj. o nr 262, 272, 277, 279, 284, 285, 288, 290, 297, 300, 307, 309, 319) i § 4700 (tj. o nr 275, 287, 289, 292). Kontrola wykazała, że podróże zlecane były przez Starostę lub na podstawie pisemnego upoważnienia przez Sekretarza Powiatu. Polecenie wyjazdu dla Starosty Powiatu wydawał Sekretarz, (który jest jednocześnie osobą wyznaczoną do wykonywania wyznaczonych w ustawie czynności Pracodawcy względem Starosty). Środkami lokomocji określonymi przez zlecającego wyjazd były głównie samochody prywatne a w jednostkowych przypadkach środki komunikacji

publicznej. Do rozliczenia ilości przejechanych kilometrów przyjmowano stawki za 1 kilometr przebiegu w wysokości maksymalnej (0,8358 zł/km) wynikającej z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Wszystkie z kontrolowanych delegacji były przedłożone do rozliczenia przez pracowników w ciągu 14 dni po odbyciu podróży służbowej. Druki delegacji były wypełnione prawidłowo. Zawierały datę i podpis zlecającego wyjazd. Pracownicy wpisywali w rachunku kosztów podróży godzinę wyjazdu, powrotu, środków komunikacji, informację o ewentualnym zapewnieniu lub niezapewnieniu wyżywienia, wyliczenie kosztów przejazdów, inne informacje. Stwierdzono dwa przypadki wypłaty kosztów podróży wykonywanych komunikacją publiczną bez dołączonych biletów za przejazd. Pracownicy złożyli jednak oświadczenia o zagubieniu biletów. W przypadku zapewnienia przez organizatora szkolenia lub zjazdu wyżywienia potrącano z przysługującej diety ryczałtowe koszty za śniadania, kolację (po 25 %) lub obiady (50%). Zwroty kosztów podróży dokonywane były przelewami na wskazane przez pracowników konta bankowe. Wydatki z tytułu delegacji były prawidłowo klasyfikowane.

W 2020 r. nie dokonywano podróży służbowych zagranicznych (rozdział 75020 § 4420).

Samochody służbowe Powiatu do przewozu osób

Samochody do przewozu osób będące na stanie Starostwa Powiatu Radomskiego:

1. Ford Mondeo WR7059T – samochód osobowy
 2. Skoda SuperB WR948EK – samochód osobowy
- Samochody te były używane głównie przez osoby z Zarządu Powiatu

Szczegółowej kontroli poddano samochód osobowy Ford Mondeo o pojemności 1800 cm³ i pojemności zbiornika w samochodzie 66 l. Kontrolą szczegółową objęto okres 1 -30.11.2020 r. w powiązaniu z kartami miesięcy października i grudnia 2020 r. Stwierdzono, że dla pojazdu są wydawane karty drogowe (druk SM101). Dla pojazdu została na podstawie norm fabrycznych ustalona Zarządzeniem nr 55 z dnia 30.12.2015 r. norma zużycia paliwa w wysokości 9,4 l/100 km z możliwością zwiększenia normy o 10 % w warunkach zimowych lub letnich przy zaistnieniu określonych w Zarządzeniu temperatur. W okresie 2017 r. dokonano komisijnego badania zużycia paliwa na odcinku 1087 km, co miało odzwierciedlenie w protokole z dnia 25.01.2017 r. Z protokołu wynika, że średnie zużycie paliwa podczas badania wyniosło 10,21 l/100 km. Na tej podstawie Starosta Radomski w Zarządzeniu Nr 5/2017 z dnia 25.01.2017 r. ustalił normę zużycia paliwa na 10 l/100 km.

W badanym okresie na jednej karcie drogowej były zaewidencjonowane wyjazdy dokonane w jednym dniu. Stwierdzono, że w ostatniej karcie drogowej z miesiąca października 2020 r. tj. z 30.10.2020 o numerze 1167226 wpisano stan paliwa przy zwrocie karty 38,8 l. Stan ten został przeniesiony do pierwszej karty drogowej z listopada 2020 r. (jako stan paliwa przy otrzymaniu karty) tj. do karty z 2 listopada 2020 r. o numerze 1167228.

Stan paliwa przy zwrocie karty nie jest stanem rzeczywistym, lecz jest wyliczany matematycznie przy użyciu ustalonej normy z dokładnością do 0,1 l. I tak np. 2.11.2020 r. samochodem służbowym przejechano 58 km. Wyliczono zużycie 5,5 l i o tą kwotę pomniejszono stan paliwa z poprzedniego dnia, tj. do kwoty 33,3 l. Podobnie wyliczano w kolejnych kartach. Kierowca odnotowuje fakt zakupu paliwa w karcie drogowej w dniu zakupu. Np. w karcie drogowej nr 1167238 z dnia 9.11.2020 r. wpisano zakup paliwa w ilości 54 l numer kwitu 10663. Stan paliwa na zamknięcie karty wyniósł 61 l.

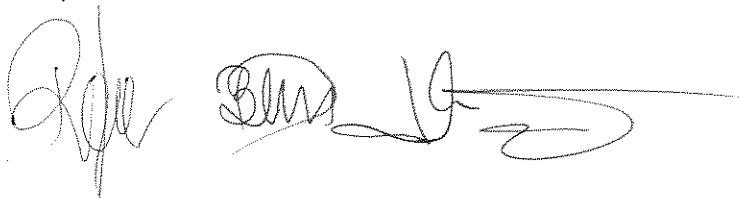
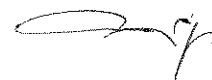
Wszystkie wystawione karty drogowe oraz zakupy paliw (ilość – w zaokrągleniu do pełnych litrów, nr kwitu) odnotowywane są w miesięcznych „Kartotekach kontroli zużycia paliwa”. Na podstawie ilości kupowanego paliwa w danym dniu, stanów paliwa na początek tego dnia i przebiegów w ciągu dnia roboczego można wnioskować, że kierowca kupował paliwo „do pełna” zbiornika. Na podstawie kart drogowych stwierdzono, że faktyczne niedobory lub nadwyżki nie występowały. Ewentualne oszczędności (w całym listopadzie 2020 r. w ilości 0,2 l) wynikają z zaokrągleń matematycznych.

Wydatki na Realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

- zagadnienie nie występuje

Pozostałe wydatki bieżące .

Dokumenty do kontroli przedstawiali pracownicy referatu finansowego i merytoryczni pracownicy. Wydatki na zakup materiałów, pozostałych środków trwałych, usług materialnych i niematerialnych sprawdzono na przykładzie wydatków wg poniższych zestawień.

Wydatki na zakup materiałów i pozostałych środków trwałych § 4210

Pozostałe środki trwałe ujmowane były na koncie 013 wg wewnętrznych regulacji prawnych (Załącznik nr 1 do Zarządzenia Starosty Radomskiego Nr 32/2011 z dnia 18.01.2011 r. „w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu z późniejszymi zmianami).

Wg powyższego Zarządzenia pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł były umarzane w 100 % w miesiącu ich przyjęcia do używania.

Pozostałe środki trwałe od 500 zł wzwyż podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księgach inwentarzowych. Ponadto bez względu na ich wartość pozostałe środki trwałe: meble, urządzenia biurowe (takie jak niszczarki, bindownice, gilotyny, laminatory, kalkulatory, maszyny do liczenia itp.), dyktafony, zasilacze, urządzenia AGD (takie jak, lodówki, zmywarki, ekspresy do kawy, odkurzacze itp.), maszyny i urządzenia techniczne (w tym sprzęt audiowizualny i radioodbiorniki), aparaty fotograficzne i telefoniczne, elektronarzędzia i inne przyrządy, sprzęt elektroniczny są ewidencjonowane w ewidencji ilościowo-wartościowej spisując w koszty pod datą ich zakupu i umarzane jednorazowo.

Zakupione materiały i paliwa wycenia się w cenach nabycia lub zakupu i w ciągu roku kalendarzowego odpisuje się w koszty w momencie ich zakupu. Jako zapasy uznaje się paliwa w samochodach służbowych dopiero wg stanu na dzień bilansowy (jednocześnie o tą wartość zmniejszając koszty).

I tak sprawdzono:

§ 4210

	Klasyfikacja	Data dowodu Dz.Mc	Kwota	Opis
1	75011	10.12	2.922,48	zakup urządzenia wielofunkcyjnego
2	75020-01	17.01	48.402,96	zakup druków komunikacyjnych
3		09.07	30 467,10	nalepki legalizacyjne tablic rejestracyjnych i dowodu rejestracyjnego i pozwolenia czasowe
4	75020-02	31.07	3 294,83	zakup artykułów elektrycznych
5		31.08	2 719,95	zakup materiałów do bieżącej konserwacji pomieszczeń
6	75020-03	17.02	3 894,18	zakup półek metalowych do archiwum
7		22.04	32 711,31	zakup tonerów do urządzeń drukujących i kopiujących
8		15.06	9 648,52	zakup materiałów biurowych
9		29.06	23 951,88	zakup tonerów do urządzeń drukujących
10		10.08	16 834,00	zakup mebli do gabinetu Pana Starosty
11		09.09	5 852,70	zakup 2 sztuk klimatyzatorów do gabinetu Starosty i Sekretarza
12		07.12	17 712,00	zakup 8 szt. drukarek, 2 szt. urządzeń wielofunkcyjnych
13		16.12	12 177,00	zakup zasilaczy UPS
14		22.12	3 118,00	zakup zmywarki, mikrofal i kamarki ze statywem PN60
15		23.12	3 926,00	zakup elektronarzędzi na potrzeby SP w Radomiu
16	75020-04	28.05	1 413,37	zakup opon letnich do samochodu Ford Mondeo
17	75020-09	16.12	38 366,16	zakup licencji Microsoft Office ,Ms Windows Serwer Standard
18	85111-A	18.03	32 000,00	indywidualny pakiet ochrony
19	85321-A	28.10	16 455,00	za zakup niszczarek 2 szt.
20		27.11	4 841,99	za krzesła

Zakup materiałów, pozostałych środków trwałych był dokonywany na podstawie pisemnych zamówień/umów/zleceń, oraz bezpośrednio w punkcie sprzedaży, po uprzednim przeprowadzeniu rozeznania rynkowego. Na podstawie kontrolowanych dokumentów stwierdzono, że dostawy były wykonywane zgodnie z warunkami określonymi w zleceniach, zamówieniach bądź umowach.

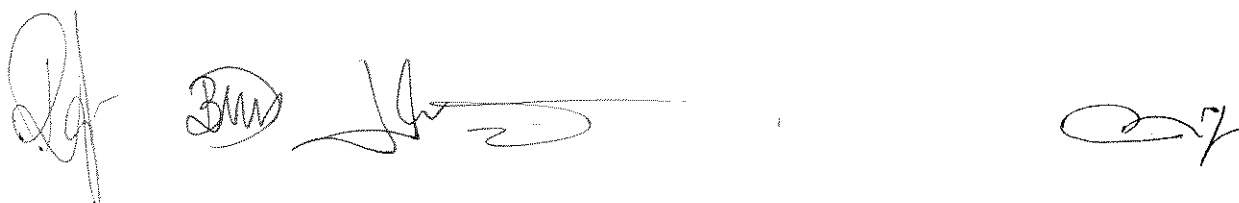
Na wszystkich skontrolowanych umowach/zleceniach występowała kontrasygnata skarbnika, bądź osoby przez niego upoważnionej. Dostawcy składali faktury, które były regulowane przez Starostwo Powiatowe terminowo. W zależności od wyliczanej wartości szacunkowej zamówień były stosowane zgodnie z przepisami procedury mające na celu udzielenie zamówień publicznych. Na fakturach pracownicy zamieszczali opisy merytoryczne.

Na każdej fakturze/rachunku występuje potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz podpis Głównego Księgowego, bądź osobę działającą z upoważnienia. Zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę bądź Wicestarostę. Płatności były głównie dokonywane przelewami z zachowaniem terminu określonego na fakturze. Zgodnie w politykę rachunkowości

obowiązującą w Starostwie Powiatowym faktury księguje się w koszty miesiąca w którym zakupiono materiały bądź pozostałe środki trwałe.

I tak skontrolowano:

- poz.1, 12 – zakup urządzeń wielofunkcyjnych odpowiednio 1 szt. oraz 10 szt. – zakupiono urządzenia wielofunkcyjne do m.in. drukowania. Sprzedawca dostarczył zgodnie z umową 17 szt. urządzeń wielofunkcyjnych oraz drukarek dla różnych komórek Starostwa Powiatowego, zaklasyfikowanych w ramach rozdziałów 75020, 85321, 75011, 75515. Udzielenie zamówienia dokonano po przeprowadzeniu procedur udzielania zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Z dostawcą zawarto w dniu 2.12.2020 r. umowę. Na umowie występuje kontrasygnata. Odbiór urządzeń potwierdzono protokołem odbioru ilościowego spisane w dniu 3.12.2020 r. Z protokołu wynika, że dostawca wywiązał się z umowy i dostarczył prawidłowy sprzęt pod względem rodzajowym, ilościowym i jakościowym.
- poz.2, 3 – zakup druków komunikacyjnych – zakupiono nalepki kontrolne na szybę i na tablice rejestracyjne, pozwolenia czasowe zgodnie z umową dostawy nr RKW-025595.2018. Ceny zgodnie z umową zwaloryzowano o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Udzielenie zamówienia dokonano po przeprowadzeniu procedur udzielania zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Na umowie występuje kontrasygnata.
- poz.4 – zakup artykułów elektrycznych – artykuły wykorzystano w czasie remontu pokoju Starosty Powiatu Radomskiego. Na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego wystawiono zamówienie z wyszczególnionym asortymentem, cenami jednostkowymi i ceną całego zamówienia.
- poz.5 – zakup materiałów do bieżącej konserwacji pomieszczeń – materiały nabyto i wydano do bieżących napraw w pomieszczeniach Starostwa Powiatowego.
- poz.6 – zakup półek metalowych do archiwum – zakupiono 1 kpl. półek zgodnie z umową z dnia 24.01.2020 r. Na umowie występuje kontrasygnata.
- poz. 7, 9 – zakup tonerów do urządzeń drukujących i kopiujących – zakupiono na podstawie umowy z dnia 31.03.2020 r. na zakup i dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek, kopiarek, faksów oraz urządzeń wielofunkcyjnych
- poz. 8 – zakup materiałów biurowych – zakupiono na podstawie umowy z dnia 4.06.2020 r. na dostawę artykułów biurowych. Na umowie występuje kontrasygnata.
- poz.10 – zakup mebli do gabinetu Pana Starosty – zakupiono na podstawie umowy z dnia 28.07.2020 r. na dostawę wraz z montażem mebli po przeprowadzeniu rozeznania rynkowego. Na umowie występuje kontrasygnata.
- poz.11 – zakup 2 sztuk klimatyzatorów do gabinetu Starosty i Sekretarza – po przeprowadzeniu rozeznania rynkowego zakupiono na podstawie umowy z dnia 27.07.2020 r. na dostawę wraz z montażem klimatyzatorów. Dostawca był również zobowiązany do wykonania instalacji klimatyzacyjnych i elektrycznych zasilających urządzenia w energię elektryczną. Na umowie występuje kontrasygnata upoważnionego pracownika Starostwa Powiatowego. Wykonanie dostawy wraz z usługą potwierdzono w dniu 21.08.2020 r. protokołem odbioru.
- poz.13 – zakup zasilaczy UPS – zakupiono na potrzeby Starostwa Powiatowego. Ze sprzedającym zawarto w dniu 2.12.2020 r. umowę na dostawę sprzętu komputerowego (piąta część zamówienia). Dostawę sprzętu potwierdzono w protokołach odbioru ilościowego i jakościowego.
- poz.14 – zakup zmywarki, mikrofali i kamarki ze statywem PN60 – zakupiono na potrzeby Starostwa Powiatowego. Naniesiono do ewidencji pozostałych środków trwałych.
- poz.15 – zakup elektronarzędzi na potrzeby SP w Radomiu – urządzenia: wiertarkę, szlifierki, odkurzacze, pilarkę naniesiono do ewidencji pozostałych środków trwałych.
- poz.16 – zakup opon letnich do samochodu Ford Mondeo – na podstawie rozeznania rynkowego zamówiono 4 opony do samochodu służbowego w miejsce zużytych
- poz.17 – zakup licencji Microsoft Office ,Ms Windows Serwer Standard - Ze sprzedającym zawarto w dniu 9.12.2020 r. umowę na zakup i dostawę oprogramowania biurowego i systemowego (siódma część zamówienia). Zrealizowanie umowy potwierdzono w protokole zdawczo-odbiorczym jakościowym i ilościowym.
- poz.18 – indywidualny pakiet ochrony – na podstawie umowy z dnia 10.03.2020 r. zakupiono 200 szt. indywidualnych pakietów ochrony biologicznej z przeznaczeniem dla Samodzielnego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach
- poz.19 – za zakup niszczarek 2 szt. – niszczarki zakupiono i przeznaczono do wykorzystania przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania Niepełnosprawności. W przedmiotowej sprawie zawarto w dniu 20.10.2020 r. umowę, w której zawarto warunki zakupu, dostawy, cenę, gwarancję i inne istotne postanowienia. Urządzenia wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych.



- poz.20 – za krzesła – zakupiono i przeznaczono do wykorzystania przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania Niepełnosprawności. W przedmiotowej sprawie zawarto w dniu 16.10.2020 r. umowę, w której zawarto warunki zakupu, dostawy, cenę, i inne istotne postanowienia. Meble wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych.

Zakupy usług

Zakupy usług były dokonywane na podstawie i zgodnie z zawartymi umowami/zleceniami/zamówieniami i fakturami/rachunkami. Na wszystkich skontrolowanych umowach/zleceniach występowała kontrasygnata skarbnika bądź głównego księgowego działającego z upoważnienia Skarbnika. Na wszystkich fakturach/rachunkach występuje opis merytoryczny lub potwierdzenie sprawdzenia merytorycznego. Zostały sprawdzone pod względem formalnym i prawnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę lub Wicestarostę Powiatu bądź działającego z jego upoważnienia Sekretarza Powiatu. Wszystkie płatności dokonano zgodnie z terminem określonym na fakturze, bądź terminem określonym w umowie.

Kontroli poddano wydatki na zakup usług na przykładzie wydatków w ramach § 4270 i § 4300 z poniższego zestawienia i opisano poniżej:

§ 4270

	Klasyfikacja	Data dowodu Dz.Mc.	Kwota	Opis
21	75020-01	17.04.	1.092,68	konserwacja systemu alarmowego
22		16.07.	1 381,71	zakup grzejników oraz głowic i zaworów na wymianę
23		09.09.	13.315,15	montaż paneli podłogowych oraz drzwi w sekretariacie Starosty i Sekretarza
24		17.11.	8 364,00	konserwacja instalacji i urządzeń klimatyzacji
25		30.11.	7 300,00	wymiana okien, parapetów i moskitier w budynku B SP w Radomiu
26	85321-A	17.11.	2 966,20	za montaż paneli podłogowych
27		29.12.	2 568,00	montaż wykładzin

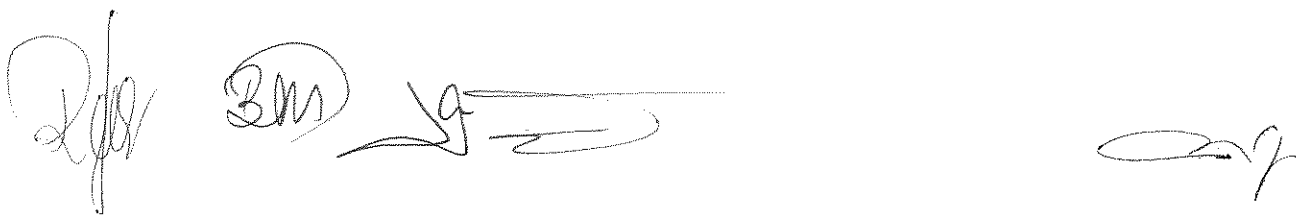
- poz.21 – konserwacja systemu alarmowego – zadanie realizowano na podstawie umów z dnia 29.11.2019 r. o konserwację systemu monitoringu wizyjnego oraz o monitorowanie i ochronę mienia. Wartość i cena zafakturowanych usług była zgodna z umową (w tym z cennikiem usług dodatkowych)
- poz.22 – zakup grzejników oraz głowic i zaworów na wymianę – zakupione materiały zaklasyfikowano w § 4270 klasyfikacji budżetowej, na fakturze nie występują koszty z tytułu usługi, materiały wydano pracownikom w celu zamontowania w pomieszczeniu w Starostwie Powiatowym;
- poz.23 – montaż paneli podłogowych oraz drzwi w sekretariacie gabinecie Starosty i Sekretarza – zadanie zrealizowano zgodnie z umową z dnia 28.07.2020 r. Wartość dokonanej usługi wraz z dostarczonymi materiałami zgodna z zapisami umowy.
- poz.24 – konserwacja instalacji i urządzeń klimatyzacji - zadanie zrealizowano zgodnie z umową z dnia 17.04.2020 r. (wraz ze zmianami). Wartość dokonanej usługi zgodna z zapisami umowy.
- poz.25 – wymiana okien, parapetów i moskitier w budynku B SP w Radomiu – zadanie zrealizowano zgodnie z umową z dnia 13.11.2020 r. Wartość dokonanej usługi wraz z dostarczonymi materiałami zgodna z zapisami umowy.
- poz.26 – za montaż paneli podłogowych – zadanie zrealizowano zgodnie z wyspecyfikowanym zamówieniem z dnia 16.10.2020 r. Wartość dokonanej usługi wraz z dostarczonymi materiałami zgodna z zapisami zamówienia.
- poz.27 – montaż wykładzin – zamontowano w pokoju lekarskim oraz pokoju orzeczniczym Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Radomiu. Zadanie zrealizowano zgodnie z wyspecyfikowanym zamówieniem z dnia 4.12.2020 r. Wartość dokonanej usługi wraz z dostarczonymi materiałami zgodna z zapisami zamówienia.

§ 4300

	Klasyfikacja	Data dowodu	Kwota	Opis
28-	02002	10.08.2020	21.542,00	nadzór nad lasami za m-c lipiec- Nadleśnictwo Radom
		16.12.2020	66 269,09	Wykonanie uproszczonych planów urządzeń lasu oraz inwentaryzacji stanu lasu położonych w granicach administracyjnych Gmin: Gózd, Jastrzębia, Jedlnia- Letnisko
29	70005-A	26.02.2020	3 936,00	Wykonanie 8 operatów szacunkowych nieruchomości położonych na terenie miejscowości Dąbrówka Podłężna gmina Zakrzew i Piastów
30				gmina Jedlińsk-dotacja celowa

31	75020-01	31.01.2020	20 664,00	druki komunikacyjne
32		11.02.2020	60 332,31	tablice rejestracyjne
33		15.09.2020	18 494,28	wykonanie spersonalizowanych nalepek kontrolnych
34	75020-06	14.04.2020	6 696,00	holowanie i parkowanie pojazdów za m-c III/2020
35		17.04.2020	1 401,30	wywóz nieczystości
36		30.06.2020	4 305,00	opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego
37		17.09.2020	23 370,00	wykonanie zabudowy meblowej w gabinecie Starosty
38		09.12.2020	63 265,05	aktualizacja oprogramowania Open Enterprise Server Zenworks Configuration Management 200sztuk
39		30.12.2020	41 820,00	wykonanie zabudowy grzejników, kuchennej
40	75075	20.07.2020	9 804,00	organizacja i obsługa plenerowej konferencji prasowej na terenie SPZZPZ w Pionkach
41		29.09.2020	7 626,00	emisja "Powiat Radomski na fal"
42		30.11.2020	13 955,09	za wykonanie kalendarzy książkowych z herbem powiatu na działania promujące Powiat Radomski
43	75495	21.12.2020	14.833,80	Wykonanie elementów odbłaskowych w ramach Powiatowego Programu

- poz.28 – nadzór nad lasami za m-c lipiec- Nadleśnictwo Radom – zadanie realizowano zgodnie z porozumieniem nr 1 z dnia 8.01.2020 r. z Nadleśniczym w imieniu Nadleśnictwa Radom na prowadzenie w imieniu Starosty Radomskiego spraw z zakresu nadzoru nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa. W porozumieniu określono powierzchnię obszarów leśnych, stawkę przeliczeniową za 1 ha, całkowity koszt zadania, sposób przekazywania wynagrodzenia na podstawie miesięcznych not księgowych.
- poz.29 – Wykonanie uproszczonych planów urządzeń lasu oraz inwentaryzacji stanu lasu położonych w granicach administracyjnych Gmin: Gózd, Jastrzębia, Jedlnia- Letnisko – usługę zrealizowano na podstawie umowy z dnia 15.05.2020 r. po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Postępowanie o udzielenie zamówienia opisano w dalszej części protokołu.
- poz.30 – Wykonanie 8 operatów szacunkowych nieruchomości położonych na terenie miejscowości Dąbrówka Podłęzna gmina Zakrzew i Piastów gmina Jedlińsk-dotacja celowa. Wartość dokonanej usługi zgodna z zapisami umowy. Wartość ustalono na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego i uzyskanej oferty.
- poz.31, 33 – druki komunikacyjne – zakupiono nalepki kontrolne na szyby samochodów z nadrukiem, do Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego. Ceny na fakturze zgodne z cenami określonymi w umowie (z uwzględnieniem wynikającej z umowy waloryzacji).
- poz.32 – tablice rejestracyjne – zamówiono wykonanie tablic rejestracyjnych zgodnie z wyspecyfikowanymi numerami. Wartość wykonanej usługi wraz z dostarczonymi tablicami zgodna z zapisami umowy z dnia 23.12.2019 r. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.
- poz.34 – holowanie i parkowanie pojazdów za m-c III/2020 – Wartość wykonanej usługi usunięcia pojazdów z drogi wraz z przechowywaniem na parkingu strzeżonym ustalono zgodnie z umową z dnia 16.12.2019 r. oraz aneksu nr 1 z 15.01.2020 r., w którym obniżono cenę usługi za każdy dzień z 15 zł na 12 zł.
- poz.35 – wywóz nieczystości – Wartość na fakturze wykonanej usługi wywozu nieczystości wraz opłatami za eksploatację pojemników nie ustalono zgodnie z umową z dnia 29.11.2019 r. Z uwagi na znacznie większą ilość śmieci dostawiono dodatkowy pojemnik i naliczono większą opłatę. W przedmiotowej sprawie w dniu 24.03.2020 r. spisano notatkę służbową dla udokumentowania tej sprawy.
- poz.36 – opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego – Wartość usługi opracowania instrukcji określono w zamówieniu na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego i uzyskanej oferty. Wartość na fakturze wykonanej usługi była zgodna z ceną określoną w zamówieniu.
- poz.37 – wykonanie zabudowy meblowej w gabinecie Starosty – zadanie zrealizowano zgodnie z umową z dnia 31.07.2020 r. Wartość dokonanej usługi wraz z dostarczonymi meblami i innymi materiałami zgodna z zapisami umowy. Wartość ustalono na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego i uzyskanej oferty.
- poz.38 – aktualizacja oprogramowania Open Enterprise Server Zenworks Configuration Management 200sztuk – usługa zrealizowana na podstawie umowy z dnia 23.11.2020 na zakup usługi wsparcia technicznego dla systemów wyżej wymienionych.
- poz.39 – wykonanie zabudowy grzejników, kuchennej – zadanie zrealizowano zgodnie z umową z dnia 30.10.2020 r. Wykonanie usługi potwierdzono w protokole odbioru przedmiotu umowy z dnia 16.12.2020 r. Wartość dokonanej usługi wraz z dostarczonymi meblami i innymi materiałami



zgodna z zapisami umowy. Wartość ustalono na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego i uzyskanej oferty.

- poz.40 – organizacja i obsługa plenerowej konferencji prasowej na terenie SPZZPZ w Pionkach – zadanie zrealizowano zgodnie z umową z dnia 3.07.2020 r. Wartość dokonanej usługi zgodna z zapisami umowy. Wartość ustalono na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego i uzyskanej oferty.
- poz.41 – emisja „Powiat Radomski na fali” –zadanie emisji audycji zrealizowano na podstawie umowy z dnia 27.01.2020 r.
- poz.42 – za wykonanie kalendarzy książkowych z herbem powiatu na działania promujące Powiat Radomski – kalendarze wykonano i dostarczono zgodnie z umową z dnia 21.10.2020 r.
- poz.43. – Wykonanie elementów odblaskowych w ramach Powiatowego Programu. Zadanie zrealizowano zgodnie z umową z dnia 20.11.2020 r. Wartość dokonanej usługi zgodna z zapisami umowy. Wartość ustalono na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego i uzyskanej oferty. Zakupione elementy odblaskowe przekazano w ramach realizacji programu do szkół Powiatu Radomskiego.

Dotacje udzielone dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Klasyfikacja		Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota przekazana	Wydatki	Zwrot
Rozdz.	§					
85311	2320	Refundacja kosztów uczestnictwa w Warsztatach Terapii Zajęciowej w Mirówku	4.555,00	4.554,68	4.554,68	–
85311	2580	Dofinansowanie kosztów działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jedłance Starej	53.000,00	53.000,00	53.000,00	–
85311	2580	Dofinansowanie kosztów działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej w Młocinie Większym	28.467,00	28.467,00	28.467,00	–
RAZEM			86.022,00	86.021,68	86.021,68	–

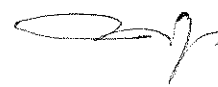
Dofinansowanie kosztów działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej w Młocinie Większym dla Stowarzyszenia „Pozytywni” zwanego dalej Stowarzyszeniem jest dokonywane na podstawie ustawowego obowiązkowego 10 % - owego udziału Powiatu Radomskiego. Zadanie było współfinansowane w 50 % (z 10 % obowiązkowego udziału Powiatu) przez Gminę Wołanów, co opisano w dalszej części protokołu.

Uchwałą nr 188/XVI/2020 wprowadzono do budżetu 2020 r. finansowanie przedmiotowego zadania w kwocie 56.935 zł.

Powiat Radomski zawarł w dniu 20.03.2020 r. umowę ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Młocina Większego i Osób Niepełnosprawnych „Pozytywni” z siedzibą w Młocinie Większym 27 gmina Wołanów, zwanego dalej „Stowarzyszeniem”. W umowie Powiat zobowiązał się do przekazania środków finansowych dla Stowarzyszenia w wysokości łącznej 56.934 zł (w tym pomoc finansowa Gminy Wołanów 28.467 zł) w . W umowie określono terminy: przekazywania czterech transz, wykorzystania dotacji, zwrotu niewykorzystanych środków. Na umowie Skarbnik Powiatu udzielił kontrasygnaty. Transze były przekazywane w wysokości po 14.233,50 zł w dniach 6.04.2020, 17.07.2020, 21.10.2020, 17.11.2020 tj. z zachowaniem terminów określonych w umowie.

Stowarzyszenie złożyło w dniu 11.01.2021 r. (tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego w umowie na dzień 15 stycznia) sprawozdania końcowe (wraz z rozliczeniem) o wykorzystaniu przyznanego dofinansowania, tak w zakresie środków z PFRON jak i ze środków Powiatu Radomskiego. W sprawozdaniu Beneficjent zamieszczał zestawienie dokonanych płatności w podziale na grupy wydatków. Wg sprawozdania, WtZ wydatkował kwotę 569.334 zł z czego ze środków PFRON wydatkowano kwotę 512.400 zł a ze środków Starostwa Powiatowego wydatkowano kwotę 56.934 zł (w tym środki Gminy Wołanów 28.467 zł). Bezpośrednią obsługę merytoryczną w Powiecie Radomskim prowadziło Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu. Sprawozdanie zostało przeanalizowane. W dniu 20.01.2021 Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie rozliczył i zatwierdził sprawozdanie końcowe. Uznał, że dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z zawartą umową.

Prawidłowość dokonywania wydatków w trakcie realizacji umowy nie była bieżąco kontrolowana. Dopiero szczegółowa kontrola dotycząca 2020 r. była przeprowadzona przez wyznaczonych pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w dniach 15 i 17.06 2021 r. Po przeprowadzeniu kontroli sporządzono protokół sygn.CPR.II.0831.28.2021. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków. Wg sprawozdania „Sp-P/Wa Informacja dotycząca warsztatu terapii zajęciowej” PFRON dokonał dofinansowanie w wysokości 512.400 zł. Starostwo Powiatowe przekazało dotację w wysokości 56.934 zł. Dane te były zgodne ze stanem rzeczywistym.

2.2. Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych (po zmianach) ustalony został w wysokości 53.629 057,02 zł, a wykonanie wyniosło 44.897.612,77 zł. Wydatki majątkowe zgodnie z klasyfikacją budżetową przedstawiały się następująco:

Dz. 600 rozdział 60014 § 6050	32.348.551,64 zł	plan	39.982.618,67 zł
Dz. 600 rozdział 60014 § 6050	164.372,40 zł	plan	300.000,00 zł
Dz. 700 rozdział 70005 § 6060	0,00 zł	plan	48.189,00 zł
Dz. 710 rozdział 71095 § 6639	73.139,62 zł	plan	132.869,15 zł
Dz. 750 rozdział 75020 § 6050	29.520,00 zł	plan	30.000,00 zł
Dz. 750 rozdział 75020 § 6060	83.751,93 zł	plan	84.100,00 zł
Dz. 754 rozdział 75412 § 6300	40.000,00 zł	plan	40.000,00 zł
Dz. 801 rozdział 80134 § 6050	50.000,00 zł	plan	50.000,00 zł
Dz. 801 rozdział 80140 § 6050	68.000,00 zł	plan	68.000,00 zł
Dz. 801 rozdział 80195 § 6050	18.450,00 zł	plan	50.000,00 zł
Dz. 851 rozdział 85111 § 6220	10.856.468,55 zł	plan	11.577.203,00 zł
Dz. 851 rozdział 85111 § 6229	311.923,20 zł	plan	336.523,20 zł
Dz. 852 rozdział 85202 § 6050	341.745,08 zł	plan	374.904,00 zł
Dz. 852 rozdział 85202 § 6060	93.910,50 zł	plan	96.490,00 zł
Dz. 853 rozdział 85333 § 6050	195.880,95 zł	plan	198.850,00 zł
Dz. 853 rozdział 85333 § 6060	94.780,50 zł	plan	100.000,00 zł
Dz. 853 rozdział 85395 § 6050	33.677,40 zł	plan	65.000,00 zł
Dz. 921 rozdział 92120 § 6580	44.440,00 zł	plan	44.940,00 zł
Dz. 926 rozdział 92695 § 6050	49.001,00 zł	plan	49.370,00 zł

Pozostałe wydatki majątkowe

Zagadnienie omówiono w punkcie protokołu – Rozliczenie udzielonych dotacji

Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych.

Dokumenty do kontroli przedkładane były przez Głównego Specjalistę w Wydziale Inwestycji Starostwa Powiatowego w Radomiu.

W okresie objętym kontrolą zagadnienie udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Radomiu do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych uregulowane było zarządzeniami Starosty Radomskiego:

- Nr 56/2015 z dnia 30.12.2015 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 39/2020 z dnia 3.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Radomiu”;
- Nr 62/2019 z dnia 22.11.2019 r. w sprawie rejestracji w Wydziale Organizacji i Nadzoru planowanych wydatków oraz wniosków o wszczęcie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wniosków o udzielenie informacji o możliwości udzielenia zamówienia do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówienia na usługi społeczne i inne szczególne usługi, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w art. 138g ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- Nr 40/2020 z dnia 4.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu działania Komisji Przetargowej oraz zespołu osób do nadzoru nad realizacją udzielonych zamówień w procedurach przetargowych, których przedmiot zamówienia obejmuje dostawy, usługi i roboty budowlane w Starostwie Powiatowym w Radomiu”. Zgodnie z Regulaminem komisje przetargowe powoływane są przez kierownika jednostki do każdego wszczynanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie minimum 3 osób. Ponadto w Regulaminie zawarto uregulowania określone przepisem art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (art. 55 ust. 3 obecnie obowiązującej ustawy), a w szczególności obowiązki przewodniczącego komisji, sekretarza oraz członków komisji.

Zgodnie z Rocznym sprawozdaniem o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (ZP-SR) Starostwo Powiatowe w Radomiu w badanym okresie udzieliło 8 zamówień o łącznej wartości netto 907.478,30 zł. Przeprowadzone postępowania dotyczyły: robót budowlanych – 2 postępowania o łącznej wartości 222.691,06 zł, dostaw – 5 postępowania o łącznej wartości 624.462,04 zł i usług – 1 postępowanie o wartości 60.325,20 zł. Wszystkie postępowania przeprowadzone zostały w trybie

przetargu nieograniczonego. Z ogólnej liczby 8 udzielonych zamówień, 6 zamówień zrealizowano w ramach wydatków bieżących, a 2 zamówienia w ramach wydatków majątkowych.

Ponadto jak wynika ze sprawozdania kontrolowanego jednostka w roku 2020 udzieliła zamówień z wyłączeniem stosowania procedur określonych ustawą w łącznej wysokości 1.900.183,94 zł.

Sprawozdanie ZP-SR zostało przekazane w dniu 17.02.2021 r. i zarejestrowane w Urzędzie Zamówień Publicznych pod numerem referencyjnym ZP-SR/141098-2020.

Plan zamówień publicznych na rok 2020 został zatwierdzony w dniu 15.01.2020 r. przez Starostę i w tym samym dniu plan opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Radomskiego. Budżet Powiatu Radomskiego na rok 2020 został przyjęty Uchwałą Nr 161/XV/2019 Rady Powiatu z dnia 20.12.2019 r. Plan zamówień na rok 2020 był w ciągu roku dwukrotnie aktualizowany: w dniu 19.03.2020 r. oraz w dniu 2.04.2020 r. Aktualizacje planu były publikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej.

Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.

W Starostwie Powiatowym w Radomiu procedury w celu udzielenia zamówień publicznych realizowane są w Wydziale Inwestycji. W wyżej wymienionym Planie zamówień wg stanu na dzień 2.04.2020 r. występuje 5 zamówień publicznych o charakterze zadań bieżących, w tym 2 zamówienia na dostawy i 3 zamówienie na usługi. Zamówienia na roboty budowlane nie występowały. Do końca 2020 r. nie dokonywano zmiany Planu. W zakresie dostaw sprzętu komputerowego/informatycznego oraz oprogramowania zamówienie podzielono na części, jednak do każdej stosowano tryb postępowania adekwatny do wartości szacunkowej liczonej dla wszystkich części łącznie. Na podstawie postępowań udzielono 5 zamówień na dostawy (łącznie 624.462,04 zł) i 2 (w tym 1 o charakterze usługi społecznej dotyczącej świadczenia usług pocztowych [...]) na usługi (na kwoty 60.325,20 zł i 359.199,20 zł). Wszystkie udzielone zamówienia publiczne zostały wykazane w „Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2020” z dnia 17.02.2021 r. Łączna wartość udzielonych zamówień jest zgodna z łączną wartością zamówień wykazanych w sprawozdaniu. Zamówienia publiczne w zakresie wydatków bieżących udzielano głównie z zastosowaniem Art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym przed 2021 r.). Kontrola szczegółowej poddano zamówienia na:

- 1) dostawę tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Radomiu; - 60.325 zł;
- 2) usługę wykonania uproszczonych planów urządzania lasu oraz inwentaryzacji stanu lasu dla lasów niestanowiących własność Skarbu Państwa – 291.824,88 zł.

Dostawa tablic rejestracyjnych [...]

Do dnia 1.11.2021 r. wymienione zamówienie nie podlegało kontroli przez inne zewnętrzne podmioty kontrolujące.

Wartość szacunkową zadania określiła w dniu 23.11.2020 r. Komisja Przetargowa i została zatwierdzona przez Sekretarza Powiatu (pracownika, zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności) na kwotę 288.152,85 zł tj. na kwotę powyżej równowartość 30.000 Euro, lecz mniejszą niż równowartość 214.000 EURO. W przeliczeniu zastosowano prawidłowy kurs euro. Wartość szacunkową określono na podstawie rozeznania rynkowego.

Ogłoszenie o postępowaniu było zamieszczone na portalu internetowym UZP poz. 613746-N-2020 z 23.11.2020 r. W tym też dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Radomiu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia otwarcia ofert. Na stronie internetowej zamieszczono również specyfikację istotnych warunków zamówienia, w tym wzór umowy i inne załączniki.

W ogłoszeniu podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmiot zamówienia, warunki przystąpienia, wadium, kryteria wyboru, terminy i inne ustalenia. Dla prowadzonego postępowania Zamawiający przewidywał stosowanie procedury odwrotnej.

Oferty częściowe lub wariantowe niedopuszczalne.

Zamawiający dopuścił możliwość istotnych zmian postanowień umowy w stosunku do treści złożonej oferty w przypadkach wskazanych w ogłoszeniu, w tym m.in.:

- zmiany stawki podatku VAT;
- zmiany minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- zmiany zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym.

Przy czym obie strony we wniosku musiałyby wykazać, że zmiany te miały wpływ na koszty wykonania zamówienia.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Starostwa Powiatowego. W specyfikacji określono warunki i wymogi, jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, okres realizacji zamówienia.

Termin realizacji zamówienia ustalono na okres 01.01-31.12.2021 r.

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 01.12.2020 r. godz. 10:00 w siedzibie (kancelarii) Starostwa Powiatowego w Radomiu. Termin otwarcia ofert został podany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na godzinę 10:30 tego samego dnia.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od terminu upływu składania ofert, tj. 30.12.2020 r.

W zamówieniu zastosowano kryteria:

cena – 60 %

gwarancja – 40 %

W specyfikacji określono sposób przyznawania punktów wg ww. kryterium ceny, oraz okresu gwarancji. I tak:

-wg kryterium ceny oferentom są przyznawane punkty z zastosowaniem wzoru matematycznego, tj. $\text{cena najniższej z ofert} / \text{cenę poszczególnych ofert} \times 60 \text{ pkt}$;

-wg kryterium okresu gwarancji są przyznawane punkty w zależności od ilości pełnych lat gwarantowanych (3 – 0 pkt, 4 – 20 pkt, 5 i więcej – 40 pkt). Minimalny okres gwarancji ustalono na 3 lata;

Oferenci nie składali zapytań.

W dniu 20.11.2020 r. Sekretarz jako pracownik, któremu Kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności powołał 4-osobowy skład Komisji Przetargowej. Komisja zaproponowała tryb postępowania – przetarg nieograniczony, przygotowała ostateczne projekty tekstów: ogłoszenia, specyfikacji, umowy i innych dokumentów. W komisji przetargowej tego postępowania brały udział wszystkie osoby wymienione w dokumencie powołania tej Komisji.

Terminy złożenia ofert zostały dotrzymane – do dnia 1.12.2020 r. godz. 10:00

Zgodnie z istniejącymi dokumentami „Protokół z otwarcia ofert” oraz „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” otwarcie ofert nastąpiło w dniu 1.12.2020 r. godz. 10:30 i było zgodne z terminem wynikającym w ogłoszeń i specyfikacji. Oferenci mieli możliwość uczestnictwa przy otwarciu ofert. Nikt spośród Wykonawców nie był obecny na otwarciu ofert. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 354.428,00 zł brutto. Nikt z obecnych osób nie złożył żadnych oświadczeń, wniosków ani zastrzeżeń proceduralnych.

Członkowie komisji biorący udział w otwarciu ofert, osoba upoważniona przez kierownika zamawiającego oraz kierownik zamawiającego złożyli w dniu 1.12.2020 r. (dniu otwarcia ofert) oświadczenia, w tym m.in. o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania oraz nie pozostawaniu z żadnym wykonawcą obecnie jak i w przeciągu trzech ostatnich lat w żadnym stosunku prawnym, mogącem budzić wątpliwości, co do bezstronności.

W postępowaniu nie było wymagane wadium.

Oferty złożyło 2 oferentów. Oferta 1 została złożona na kwotę 406.113,00 zł i 3 lata gwarancji a oferta 2 na kwotę 358.944,60 zł i 5 lat gwarancji. Ceny obu ofert przekraczały kwoty, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

Oferent który złożył najtańszą ofertę, jednocześnie zaoferował najdłuższy okres gwarancji.

W następstwie Komisja Przetargowa przystąpiła do rozpatrywania ofert. Cena najkorzystniejszej oferty nie była niższa o ponad 30 % od średniej arytmetycznej złożonych ofert. Nie była również niższa o ponad 30 % od wartości zamówienia wynikającej z wartości szacunkowej określonej przez Zamawiającego. Komisja przetargowa nie zwracała się do Kierownika Zamawiającego z zapytaniem czy jest możliwe przeznaczenia z budżetu Starostwa Powiatowego większych środków finansowych na realizację zamówienia. Zastępcą Przewodniczącego Komisji był Dyrektor Wydziału Komunikacji, który bezpośrednio podjął decyzję o zwiększeniu środków, które Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia w ramach dysponowanego budżetu.

Komisja w protokole z otwarcia ofert z dnia 1.12.2020 r. ustaliła, że do oferenta, który złożył najkorzystniejszą ofertę o przedłożenie wymaganych pozostałych załączników. Zwróciła się także do tego oferenta o złożenie oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej. Oferent ten dostarczył w ustalonym terminie wymagane załączniki oferty. Komisja przetargowa nie dokonywała w ofertach poprawek oczywistych omyłek. W trakcie postępowania nie dokonywano innych zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacji, dotyczącej wyboru wykonawcy, mających wpływ na ocenę ich wartości. Obaj oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej po otwarciu ofert.

Po analizie i ostatecznej pozytywnej akceptacji Komisja uznała, że wszystkie złożone oferty są ważne i podlegają ocenie. Złożone oferty zostały ocenione i porównane. Komisja przetargowa

w dniu 7.12.2020 r. przedłożyła propozycję rozstrzygnięcia postępowania. Komisja przetargowa wybrała ofertę najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów przetargowych. Komisja uznała w dniu 7.12.2020 r., że ofertę o najkorzystniejszym bilansie ceny, okresu gwarancji i doświadczenia kierownika budowy złożył oferent nr 2 i wybór tej oferty zaproponowała Kierownikowi Zamawiającego. Wybrany na Wykonawcę oferent uzyskał 100 pkt. Propozycję zatwierdził w imieniu Starosty Powiatu Sekretarz Powiatu. Zawiadomienie o wyborze oferty zostało opublikowane na stronie internetowej Starostwa Powiatowego, oraz na tablicy ogłoszeń. W tym samym dniu powiadomiono wszystkich oferentów o dokonany wybór drogą elektroniczną.

Gwarancja należytego wykonania umowy nie była ustalona przez Zamawiającego. Oferenci nie złożyli odwołań w trakcie postępowania. Nie poinformowali również o czynności bezprawnej w trakcie postępowania. Umowę dotyczącą 2021 r. zawarto w dniu 14.12.2020 r. na kwotę oraz ze sposobem jej obliczenia zgodną z ofertą. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Wartość umowy zaksięgowano w zaangażowanie środków budżetowych przyszłych okresów (konto 999) w dniu 28.12.2020 r.

Zarząd Powiatu posiadał upoważnienie od Rady Powiatu na zaciągnięcie „zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku bieżącym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu [...]” wynikające z Uchwały Nr 160/XV/2019 Rady Powiatu z dnia 20.12.2019 r. z mocą od 1.01.2020 r. Upoważnienie podobnej treści od roku 2021 zostało udzielone w Uchwale Nr 267/XXVI/2020 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 28.12.2020 r.

Prace komisji zakończyły się w dniu 15.12.2020 r. Pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego zatwierdził w tym samym dniu prace komisji przetargowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510401015-N-2021 w dniu 13.01.2021 r.

Do protokołu dołączono, jako załączniki wymagane dokumenty, w tym min. określenie wartości szacunkowej, ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, oferty, dokumenty z obrad komisji przetargowej, zawiadomienie, o wyborze oferty, wezwanie do złożenia przez oferenta dokumentów uzupełniających wraz z odpowiedzią, zawiadomienie i ogłoszenie o udzieleniu zamówienia i inne dokumenty. Stwierdzono, że nie zamieszczono jednak zawartej umowy jako załącznik do protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało ustalone.

Pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego zatwierdził protokół postępowania w dniu 13.01.2021 r.

Usługa wykonania uproszczonych planów urządzania lasu oraz inwentaryzacji stanu lasu [....]

Do dnia 1.11.2021 r. wymienione zamówienie nie podlegało kontroli przez inne zewnętrzne podmioty kontrolujące.

Wartość szacunkową zadania (obejmującego 3 gminy) określił w dniu 18.03.2020 r. kierownik Referatu Leśnictwa i Gospodarki Wodnej i zatwierdzony przez Dyrektora Wydziału Ochrony Środowiska Leśnictwa i Rolnictwa na kwotę łączną 155.555,55 zł tj. na kwotę powyżej równowartość 30.000 Euro, lecz mniejszą niż równowartość 214.000 EURO. W przeliczeniu zastosowano prawidłowy kurs euro.

Ogłoszenie o postępowaniu było zamieszczone na portalu internetowym UZP poz. 529817-N-2020 z 7.04.2020 r. W tym też dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Radomiu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia otwarcia ofert. Na stronie internetowej zamieszczono również specyfikację istotnych warunków zamówienia, w tym wzór umowy i inne załączniki.

W ogłoszeniu podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmiot zamówienia, warunki przystąpienia, wadium, kryteria wyboru, terminy i inne ustalenia. Dla prowadzonego postępowania Zamawiający przewidywał stosowanie procedury odwróconej.

Oferty częściowe lub wariantowe niedopuszczalne.

Zamawiający dopuścił możliwość istotnych zmian postanowień umowy w stosunku do treści złożonej oferty w przypadkach wskazanych w ogłoszeniu, w tym m.in.:

- zmiany stawki podatku VAT;
- zmiany minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- zmiany zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym.

Przy czym Wykonawca we wniosku musi wykazać, że zmiany te miały wpływ na koszty wykonania zamówienia.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Starostwa Powiatowego. W specyfikacji określono warunki i wymogi, jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, maksymalny termin realizacji zamówienia. Maksymalny termin realizacji zamówienia ustalono na: 30.11.2020 r.

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 20.04.2020 r. godz. 10:00 w siedzibie Starostwa Powiatowego w Radomiu. Termin otwarcia ofert został podany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na godzinę 10:30 tego samego dnia.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od terminu upływu składania ofert, tj. 18.05.2020 r.

W zamówieniu zastosowano kryteria:

cena – 60 %

gwarancja – 40 %

W specyfikacji określono sposób przyznawania punktów wg ww. kryterium ceny oraz okresu gwarancji.

I tak:

-wg kryterium ceny oferentom są przyznawane punkty z zastosowaniem wzoru matematycznego, tj. cena najniższej z ofert/cenę poszczególnych ofert x 60 pkt;

-wg kryterium okresu gwarancji są przyznawane punkty w zależności od ilości pełnych lat gwarantowanych (2 – 0 pkt, 3 – 20 pkt, 4 i więcej – 40 pkt). Minimalny okres gwarancji ustalono na 2 lata;

Oferenci składali zapytania. Zamawiający udzielał oferentom odpowiedzi. Odpowiedzi były udzielane bezpośrednio do podmiotu składającego zapytanie drogą elektroniczną oraz publikowane na stronie internetowej Starostwa. Pytania i odpowiedzi nie spowodowały przesunięcia terminu składania ofert. W dniu 26.03.2020 r. Starosta (Kierownik Zamawiającego) na wniosek Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru powołał 5-osobowy skład Komisji Przetargowej. Komisja zaproponowała tryb postępowania, przygotowała ostateczne projekty tekstów: ogłoszenia, specyfikacji, umowy i innych dokumentów.

Do Zarządzenia dołączono jako Załącznik nr 1 Regulamin Pracy Komisji Przetargowej. W komisji przetargowej tego postępowania brały udział wszystkie osoby wymienione w Zarządzeniu.

Terminy złożenia ofert zostały dotrzymane – do dnia 20.04.2020 r. godz. 10:00

Zgodnie z istniejącymi dokumentami „Protokół z otwarcia ofert” oraz „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” otwarcie ofert nastąpiło w dniu 20.04.2020 r. godz. 10:30 i było zgodne z terminem wynikającym w ogłoszeń i specyfikacji. Oferenci mieli możliwość uczestnictwa przy otwarciu ofert. Nikt spośród Wykonawców nie był obecny na otwarciu ofert. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 160.000,00 zł brutto. Nikt z obecnych osób nie złożył żadnych oświadczeń, wniosków ani zastrzeżeń proceduralnych.

Członkowie komisji biorący udział w otwarciu ofert, osoba upoważniona przez kierownika zamawiającego oraz kierownik zamawiającego złożyli w dniu 20.04.2020 r. (dniu otwarcia ofert) oświadczenia, w tym m.in. o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania oraz nie pozostawianiu z żadnym wykonawcą obecnie jak i w przeciągu trzech ostatnich lat w żadnym stosunku prawnym, mogącym budzić wątpliwości, co do bezstronności.

W postępowaniu nie było wymagane wadium.

Oferty złożyło 4 oferentów. Oferty zawierały się w przedziale 74.200,00 – 196.000,00 zł brutto, w tym cena 3 ofert nie przekraczała kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

Wszyscy oferenci oświadczyli w ofercie, że wykonali w okresie poprzedzających 3 lat co najmniej 1 usługę o wartości co najmniej 100.000 zł oraz, że spełniają wszystkie pozostałe warunki i nie podlegają wykluczeniu. Wszyscy oferenci zaoferowali 4-letni okres gwarancji. Wg kryterium okresu gwarancji wszyscy uzyskali maksymalną liczbę punktów. Oferent który złożył najtańszą ofertę uzyskał najwyższą ilość punktów. W następstwie Komisja Przetargowa przystąpiła do rozpatrywania ofert.

Cena najkorzystniejszej oferty była niższa o ponad 30 % od średniej arytmetycznej złożonych ofert. Cena tej oferty (oferta nr 2) wynosiła 74.200 zł a ww. średnia arytmetyczna wynosiła 77.184,80 zł. Była również (oraz jeszcze dwóch ofert) niższa o ponad 30 % od wartości zamówienia wynikającej z wartości szacunkowej określonej przez Zamawiającego.

Komisja w protokole z otwarcia ofert z dnia 20.04.2020 r. oraz w protokole z dnia 27.04.2020 r. ustaliła, że do wymienionych oferentów tj. do oferenta nr 2 oraz do oferentów nr 1 i 3 należy zwrócić się o złożenie wyjaśnień co do zaoferowanej ceny wyznaczając termin udzielenia odpowiedzi do dnia 29.04.2020 r. Wszyscy oferenci wywiązali się ze swoich obowiązków i w wyznaczonym terminie złożyli stosowne wyjaśnienia. Komisja przetargowa nie dokonywała w ofertach poprawek

oczywistych omyłek. W trakcie postępowania nie dokonywano innych zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacji, dotyczącej wyboru wykonawcy, mających wpływ na ocenę ich wartości. Wszyscy Oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej na etapie składania oferty (w przypadku gdy Wykonawca nie należy do żadnej grupy kapitałowej) lub po otwarciu ofert. Po analizie i ostatecznej pozytywnej akceptacji Komisja uznała, że wszystkie złożone oferty są ważne i podlegają ocenie. Złożone oferty zostały ocenione i porównane. Komisja przetargowa wybrała ofertę najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów przetargowych. Komisja uznała w dniu 6.05.2020 r., że ofertę o najkorzystniejszym bilansie ceny, okresu gwarancji i doświadczenia kierownika budowy złożył oferent nr 2 i wybór tej oferty zaproponowała Kierownikowi Zamawiającego. O dokonanych wyborze powiadomiono wszystkich oferentów w dniu 6.05.2020 r. zamieszczając zawiadomienie na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Zamawiającego, oraz powiadamiając oferentów drogą elektroniczną.

Gwarancja należytego wykonania umowy nie była ustalona przez Zamawiającego. Oferenci nie złożyli odwołań w trakcie postępowania. Nie poinformowali również o czynności bezprawnej w trakcie postępowania. Prace komisji zakończyły się w dniu 13.05.2020 r. Starosta – Kierownik Zamawiającego zatwierdził prace komisji w tym samym dniu. Umowę zawarto w dniu 15.05.2020 r. na kwotę zgodną z ofertą. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510087290-N-2020 w dniu 21.05.2020 r.

Do protokołu dołączono, jako załączniki wymagane dokumenty, w tym min. określenie wartości szacunkowej, ogłoszenie o zamówieniu wraz z ogłoszeniami zmieniającymi, specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, zapytania oferentów z odpowiedziami, oferty, dokumenty z obrad komisji przetargowej, zawiadomienie, o wyborze oferty, wezwanie do złożenia przez oferenta dokumentów uzupełniających wraz z odpowiedzią, zawiadomienie i ogłoszenie o udzieleniu zamówienia i inne dokumenty. Stwierdzono, że nie zamieszczono zawartej umowy jako załącznik do protokołu.

Kierownik Zamawiającego zatwierdził protokół postępowania w dniu 25.05.2020 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało ustalone.

Wartość umowy zaksięgowano w zaangażowanie środków budżetowych bieżącego okresu (konto 998) w dniu 15.05.2020 r.

Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych.

W roku 2020 przeprowadzono 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w ramach wydatków majątkowych:

- Remont boiska wraz z ogrodzeniem oraz bieżni przy Liceum Ogólnokształcącym w Iłży (wartość zamówienia brutto – 230.010 zł)

- Remont Sali gimnastycznej oraz ogrodzenia boiska przy Zespole Szkół im. J. Śniadeckiego w Pionkach (wartość zamówienia 43.900 zł brutto)

Oba postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano zadanie - Remont boiska wraz z ogrodzeniem oraz bieżni przy Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika w Iłży.

Do dnia 4.11.2021 r. wymienione zamówienie nie podlegało kontroli przez inne zewnętrzne podmioty kontrolujące.

Zgodnie z obowiązującymi w Starostwie procedurami w dniu 4.09.2020 r. Wydział Edukacji, Kultury i Sportu wystąpił do Wydziału Organizacji i Nadzoru o wszczęcie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie „Remont boiska wraz z ogrodzeniem oraz bieżni przy Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika w Iłży”. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została kosztorysem inwestorskim sporządzonym w marcu 2020 r. na kwotę netto 330.255,56 zł, co stanowiło równowartość kwoty 77.355,90 euro. W dniu 7.09.2020 r. wniosek Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru w sprawie powołania i składu komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia został zatwierdzony przez Starostę Radomskiego. Zarządzeniem Nr 74/2020 z dnia 8.09.2020 r. Starosta Radomski powołał komisję przetargową w składzie 5 osób do przygotowania i przeprowadzenia postępowania. W dniu 9.09.2020 r. komisja przedłożyła do zatwierdzenia Staroście Radomskiemu propozycję przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z ogłoszeniem o zamówieniu i specyfikacją istotnych warunków zamówienia. W dniu 9.09.2020 r. opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 582994-N-2020 ogłoszenie o zamówieniu. W tym samym dniu tj. 9.09.2020 r. ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa. Ogłoszenia były tożsame co do treści i zawierały wymagane informacje. Natomiast wszystkie opublikowane ogłoszenia zawierały błąd

w nazwie zadania objętego postępowaniem, a mianowicie zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem zamówienia był „Remont boiska wraz z ogrodzeniem oraz bieżni przy Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika w Radomiu”, a nie jak w rzeczywistości w Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika w Iłży. W dniu 9.09.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej opublikowano Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz załącznikami. Specyfikacja zawierała wymagane informacje, a w szczególności:

- informacje o zamawiającym,
- informację o trybie prowadzonego postępowania – przetarg nieograniczony z zastosowaniem procedury określonej art. 24aa ustawy,
- opis przedmiotu zamówienia – rozbiora nawierzchni boiska (1.290 m²) i bieżni (464 m²), demontaż bramek i koszy, rozbiora ogrodzenia, oczyszczenie i naprawa podbudowy boiska i bieżni, wykonanie nawierzchni poliuretanowej boiska (1.290 m²) i bieżni (464 m²), montaż zdemontowanych bramek i koszy, wykonanie ogrodzenia z siatki ogrodzeniowej (150,4 m) – szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty był w załącznikach do specyfikacji (projekt techniczny oraz specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, przedmiar),
- termin realizacji zamówienia – 30.11.2020 r.,
- warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia z postępowania,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów wymaganych od wykonawców dla potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganiu wykluczeniu,
- wymagania dotyczące wadium – wadium w kwocie 9.500 zł oraz formy wnoszenia,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- informacje o niedopuszczeniu przez zamawiającego możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz nieprzewidywaniu udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy,
- miejsce i termin składania oraz otwarcia ofert- do godziny 10.00 w dniu 24.09.2020 r. w siedzibie zamawiającego- otwarcie o godzinie 10.30 w dniu 24.09.2020 r.
- termin związania z ofertą – 30 dni,
- opis sposobu obliczenia ceny,
- kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – cena – 60% oraz okres gwarancji i rękojmi – 40% (60 miesięcy – 0 pkt, 61-66 miesięcy-15 pkt, 67-72 miesiące – 30 pkt i powyżej 73 miesięcy – 40 pkt),
- informacje o formalnościach jakie winny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy,
- informacje o wymaganym przez zamawiającego zabezpieczeniu należytego wykonania umowy (5% ceny całkowitej podanej w ofercie),
- informacja o istotnych postanowieniach umowy (wzór umowy stanowił załącznik do specyfikacji),
- informacja o sposobie udzielania wyjaśnień i zmian treści specyfikacji,
- informacja o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami,
- informacja o środkach ochrony prawnej
- klauzule informacyjne RODO.

Załącznikami do specyfikacji były wzory: formularza ofertowego, wymaganych oświadczeń, wzór umowy, dokumentacja techniczna wraz ze Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót.

Zarówno w specyfikacji, jak i we wszystkich załącznikach zamawiający prawidłowo określił miejsce wykonywania prac tj. Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Iłży.

W dniu 15.09.2020 r. zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 540176515-N-2020 „Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia”. Jak wynika z treści ogłoszenia zamawiający zmienił: termin realizacji zamówienia z dnia 30.11.2020 r. na dzień 31.05.2021 r., termin składania ofert z godz. 10.00 w dniu 24.09.2020 r. na godz. 10.00 w dniu 2.10.2020 r. oraz uszczegółowiono zakres rzeczowy zamówienia dotyczący kolorystyki boiska i bieżni oraz kolorystyki linii wyznaczających powierzchnie boisk do piłki siatkowej, ręcznej, koszykówki oraz kortu tenisowego.

W dniu 28.09.2020 r. zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 540186445-N-2020 kolejne „Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia”. Zgodnie z treścią ogłoszenia zmianie uległ termin składania ofert z dnia 2.10.2020 r. na dzień 8.10.2020 r. oraz zmieniono nazwę zadania na prawidłową tj. „Remont boiska wraz z ogrodzeniem oraz bieżni przy Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika w Iłży”. Wszystkie ogłoszenia o zmianie ogłoszeń, modyfikacje specyfikacji publikowane były w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Radomiu.

Ponadto w dniach 17.09.2020 r., 18.09.2020 r., 23.09.2020 r. i 28.09.2020 r. zamawiający opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej wyjaśnienia do pytań zgłoszonych przez wykonawców.

W trakcie prowadzonego postępowania na wniosek wykonawcy z dnia 5.10.2020 r. (data wpływu 5.10.2020 r.) w dniu 6.10.2020 r. dokonano zwrotu oferty złożonej w dniu 29.09.2020 r.

Zgodnie z Protokołem z otwarcia ofert sporządzonym w dniu 8.10.2020 r. w terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęło 5 ofert:

- oferta Nr 1 – cena brutto 249.457,04 zł i okres gwarancji i rękojmi – 73 miesiące,
- oferta Nr 2 – cena brutto 357.938,17 zł i okres gwarancji i rękojmi – 73 miesiące,
- oferta Nr 3 – cena brutto 230.010,00 zł i okres gwarancji i rękojmi – 73 miesiące,
- oferta Nr 4 – cena brutto 342.223,95 zł i okres gwarancji i rękojmi – 73 miesiące,
- oferta Nr 5 – cena brutto 419.000,00 zł i okres gwarancji i rękojmi – 73 miesiące.

Jak wynika z protokołu zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania tj. 406.214,34 zł.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w wymaganej wysokości tj. 9.500 zł – wykonawca Nr 1 w formie pieniężnej przelewem z dnia 28.09.2020 r. na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego, a pozostali wykonawcy w formie gwarancji ubezpieczeniowych.

Jak wynika z protokołu w otwarciu ofert nie uczestniczył żaden przedstawiciel wykonawców którzy złożyli oferty.

Zgodnie z protokołem komisja wstępnie uznała wszystkie złożone oferty za prawidłowe i spełniające wymogi udziału w postępowaniu.

W dniach 8.10.2020 r. i 9.10.2020 r. członkowie komisji przetargowej oraz Starosta i Sekretarz Powiatu (wykonujący w prowadzonym postępowaniu czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego) złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 9.10.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej zamawiający opublikował Informację z otwarcia ofert zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. W informacji zawarto wszystkie wymagane elementy. Jako załącznik do informacji opublikowano w wersji edytowalnej wzór oświadczenia w sprawie przynależności do grupy kapitałowej, wyznaczając jednocześnie termin na jego złożenie (trzy dni).

Wszyscy wykonawcy w wyznaczonym terminie przekazali zamawiającemu wymagane oświadczenia w formie elektronicznej, a oryginały zostały przekazane drogą pocztową.

W dniu 22.10.2020 r. zamawiający skierował do wykonawców Nr 1 i Nr 3 wezwanie do złożenia w terminie do dnia 26.10.2020 r. wyjaśnień i dowodów dotyczących wyliczenia ceny ofertowej. Ceny za wykonanie przedmiotu zamówienia zawarte w obu ofertach były niższe o ponad 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług ustalonej przed wszczęciem postępowania, która wynosiła 406.214,34 zł oraz były niższe o ponad 30% od średniej arytmetycznej cen wszystkich ofert złożonych w postępowaniu, która w tym przypadku wynosiła 319.725,83 zł. W wyznaczonym terminie obaj wykonawcy złożyli wyjaśnienia oraz dowody prawidłowości skalkulowania cen ofertowych. Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji przetargowej w dniu 26.10.2020 r., komisja uznała przedłożone przez wykonawców wyjaśnienia za prawidłowe i rzetelne. Pismem z dnia 30.10.2020 r. zamawiający na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zwrócił się do wykonawców o wyrażenie zgody do dnia 6.11.2020 r. na przedłużenie terminu związania z ofertą o 30 dni. W wyznaczonym terminie zgodę na przedłużenie terminu związania z ofertą złożyło 4 wykonawców. Wykonawca Nr 2 nie udzielił odpowiedzi na pismo z dnia 30.10.2020 r.

Wykonawcy którzy wyrazili zgodę na przedłużenie terminu związania z ofertą przekazali jednocześnie zgody na przedłużenie okresu ważności wadium (aneksy do gwarancji ubezpieczeniowych).

Jednocześnie pismem z dnia 30.10.2020 r. zamawiający wezwał na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcę Nr 3, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 6.11.2020 r. dokumentów i oświadczeń potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu oraz potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Na posiedzeniu w dniu 13.11.2020 r. komisja przetargowa stwierdziła, że przedłożone przez wykonawcę dokumenty spełniają wymogi specyfikacji i potwierdzają brak podstaw do wykluczenia oraz spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Jednocześnie komisja postanowiła odrzucić ofertę Nr 2 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a w związku z brakiem potwierdzenia zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą. W dniu 13.11.2020 r. komisja przetargowa przedłożyła kierownikowi zamawiającego propozycję rozstrzygnięcia postępowania tj. wybór wykonawcy Nr 3 z ceną ofertową 230.010 zł i okresem gwarancji 73 miesiące, która została zaakceptowana w tym samym dniu.

W dniu 13.11.2020 r. drogą elektroniczną zamawiający przekazał wykonawcom uczestniczącym w postępowaniu „Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty”. Zawiadomienie zawierało

wymagane informacje. Jednocześnie w tym samym dniu, również drogą elektroniczną zamawiający przekazał wykonawcom „Informację o wykonawcy, którego oferta została odrzucona”, zawierającą uzasadnienie prawne oraz faktyczne. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane w dniu 13.11.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa powiatowego w Radomiu.

Przelewem z dnia 19.11.2020 r. zwrócono wykonawcy Nr 1 wadium wniesione w formie pieniężnej powiększone o odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego tj. kwotę 9.500,32 zł.

Pismem z dnia 20.11.2020 r. zamawiający określił termin zawarcia umowy (25.11.2020 r.) oraz obowiązki wykonawcy przed zawarciem umowy, których dopełnienie skutkować będzie zawarciem umowy – wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dane osobowe pracowników zaangażowanych w realizację zamówienia, ubezpieczenie budowy od odpowiedzialności cywilnej. Ostatecznie umowa zawarta została w dniu 7.12.2020 r. Przed zawarciem umowy wykonawca przedłożył wymagane dokumenty oraz wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w łącznej wysokości 11.500,50 zł tj. 5% ceny brutto. Zabezpieczenie wniesione zostało w dwóch formach: w formie Gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu Nr 998A925378 z dnia 4.12.2020 r. wydanej przez UNIQA S.A. Towarzystwo Ubezpieczeń na kwotę 8.050,35 zł (70% wartości zabezpieczenia) na okres od dnia 4.12.2020 r. do dnia 30.06.2021 r. oraz w formie pieniężnej w kwocie 3.450,15 zł (30%) przelewem z dnia 7.12.2020 r. na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego jako zabezpieczenie na okres gwarancji i rękojmi.

Umowa zawarta została przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu-Starostę Radomskiego oraz Sekretarza Powiatu (działającego na podstawie upoważnienia udzielonego Uchwałą Zarządu Powiatu Radomskiego Nr 77/2019 z dnia 30.04.2019 r.) przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W dniu 17.12.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510546593-N-2020 opublikowano „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia -Roboty budowlane”.

W trakcie prowadzonego postępowania prace komisji przetargowej zostały udokumentowane protokołami z dnia: 5.10.2020 r., 8.10.2020 r., 26.10.2020 r., 13.11.2020 r.

Przeprowadzone postępowanie udokumentowane zostało Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN). W pozycji 27 protokołu zamawiający wymienił wszystkie dokumenty sporządzone w trakcie postępowania (49 pozycji). Protokół zatwierdził w dniu 20.12.2020 r. Sekretarz Powiatu.

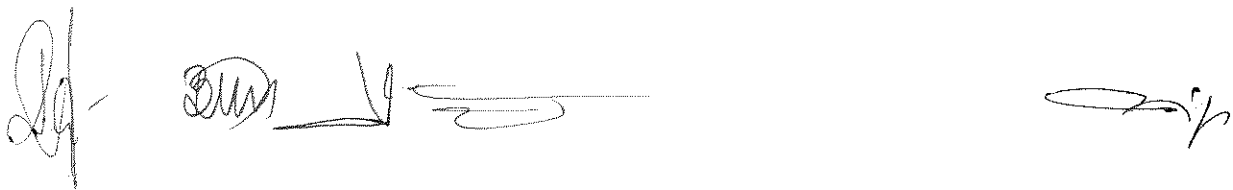
Realizacja zadania

Wydatki na realizację zadania ujęte zostały w planie wydatków dz. 926 rozdział 92695 § 6050 na rok 2020 w wysokości (po zmianach) 49.370 zł oraz na rok 2021 r. w wysokości łącznej 1.113.673 zł. Zadanie „Remont boiska wraz z ogrodzeniem oraz bieżni przy Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika w Iłży” było jednym z trzech zadań realizowanych w ramach projektu „Sportowa Polska 2020” rozliczanych łącznie. Plan wydatków na to zadanie wynosił 406.214,34 zł.

Zgłoszenie zamiaru rozpoczęcia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę zostało złożone w Starostwie Powiatowym w Radomiu przez Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Iłży w dniu 5.03.2020 r. Zaświadczeniem wydanym z urzędu w dniu 12.03.2020 r. Starosta Radomski zaświadczył o braku podstaw do wnoszenia sprzeciwu co tym samym uprawniało do rozpoczęcia robót.

Zgodnie z Dziennikiem budowy (wewnętrznego) w dniu 27.03.2021 r. zamawiający przekazał wykonawcy plac budowy. Roboty rozpoczęte zostały w dniu 29.03.2020 r.. W dniu 17.04.2021 r. wykonawca zwrócił się do zamawiającego o zmianę terminu wykonania zamówienia z 31.05.2021 r. na dzień 30.06.2021 r. Powodem wystąpienia o zmianę terminu były warunki atmosferyczne uniemożliwiające prowadzenie prac i ułożenie nawierzchni boiska i bieżni. Pismem z dnia 21.04.2021 r. zamawiający wezwał wykonawcę do wykazania w terminie do dnia 23.04.2021 r., że okoliczności będące podstawą wniosku wystąpiły i miały wpływ na realizację umowy i mogą stanowić podstawę wydłużenia terminu realizacji umowy zgodnie z § 16 ust. 1 pkt.2 umowy tj. zmiana terminu realizacji z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne. W odpowiedzi na pismo wykonawca przesłał zamawiającemu wykresy numeryczne rejestracji warunków atmosferycznych z portalu internetowego meteo.ilża za okres 33 dni. W dniu 17.05.2021 r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy z dnia 7.12.2021 r. na realizację przedmiotu zamówienia zmieniając termin zakończenia robót na dzień 30.06.2021 r. Aneks został podpisany przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu-Starostę Radomskiego oraz Sekretarza Powiatu (działającego na podstawie upoważnienia udzielonego Uchwałą Zarządu Powiatu Radomskiego Nr 77/2019 z dnia 30.04.2019 r.) przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W dniu 12.05.2021 r. wykonawca zawiadomił zamawiającego o zmianie formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w formie Gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 8.050,35



zł na zabezpieczenie wniesione w formie pieniężnej. Przelew kwoty 8.050,35 zł na rachunek bankowy zamawiającego został dokonany w dniu 6.05.2021 r. Pismem z dnia 12.05.2021 r. zamawiający poinformował gwaranta tj. UNIQA T.U. S.A. o zwolnieniu ze zobowiązań wynikających z przedmiotowej gwarancji z dniem 7.05.2021 r. tj. z dniem księgowania zabezpieczenia wniesionego przez wykonawcę w kwocie 8.050,35 zł.

Wpisem do Dziennika budowy z dnia 10.06.2021 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość do odbioru. Również w dniu 10.06.2021 r. oświadczenie o zakończeniu robót i wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z zamówieniem, projektem i obowiązującymi przepisami złożył kierownik budowy.

W dniu 30.06.2021 r. sporządzono Protokół końcowy odbioru robót. Jak wynika z protokołu roboty zostały odebrane bez uwag. Okres gwarancji ustalony został na 73 miesiące od daty odbioru robót. Wykonawca przedłożył dokumentację powykonawczą w postaci atestów technicznych, higienicznych, inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej.

Należność za wykonane roboty uregulowana została na podstawie faktury VAT Nr 21-FVS/0009 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę brutto 230.010 zł przelewem z dnia 29.07.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 130/2021/BPL)

Nadzór inwestorski nad robotami sprawował inspektor nadzoru (zewnętrzny) na podstawie Umowy na usługę wykonania kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Remont boiska wraz z ogrodzeniem oraz bieżni przy Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika w Iłży” zawartej w dniu 3.12.2020 r. Zgodnie z umową wynagrodzenie za nadzór zostało ustalone na kwotę brutto 9.963 zł. Wynagrodzenie za nadzór uregulowano na podstawie faktury nr F 0017/V/2021 z dnia 15.07.2021 r. przelewem z dnia 29.07.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 130/2021/BPL) ze środków dz. 926 rozdział 92695 § 6050.

Przelewem z dnia 27.07.2021 r. (z dochowaniem terminu zwrotu określonego ustawą Prawo zamówień publicznych) dokonano zwrotu 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesioną przez wykonawcę powiększonej o odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego tj. kwotę 8.050,97 zł.

Zgodnie z ewidencją analityczną zaprowadzoną dla tego zadania na koncie 080-165 nakłady na remont boiska i bieżni wyniosły 239.973 zł i notą OT Nr 0001 z 30.06.2021 r. nakłady na remont zostały ujęte na koncie 011- Środki trwałe. Uchwałami Nr 625/2021 z dnia 9.08.2021 r. oraz Nr 634/2021 z dnia 19.08.2021 r. Zarząd Powiatu Radomskiego wyraził zgodę na przekazanie nakładów inwestycyjnych Liceum Ogólnokształcącemu im. M. Kopernika w Iłży. Nakłady przekazano dokumentem PT Nr 00004 z dnia 25.08.2021 r.. W tym samym dniu sporządzono protokół przekazania nakładów inwestycyjnych oraz protokół przekazania dokumentacji projektowej i powykonawczej.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Sprawozdanie o dotacjach Rb-50 otrzymanych i wydatkach za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzono w szczególności dział, rozdział, paragraf oddzielnie dla dotacji i dla wydatków. Sporządzone sprawozdania zostały podpisane przez Starostę Powiatu i Skarbnika Powiatu. Dokumenty do kontroli przedłożyli merytoryczni pracownicy.

Dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych.

W 2020 r. wysokość dotacji otrzymanych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami (po odliczeniu kwot zwróconych) wyniosła ogółem 16 878 524,19 zł.

Klasyfikacja		Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu dotacji
Rozdz.	§						
01005	2110	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie prac geodezyjno-urzędniowych na potrzeby rolnictwa	29 000,00	0,00	0,00		
70005	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zw. z gospodarką gruntami i nieruchomości	135 000,00	135 000,00	119 668,76	15 331,24	14.01.2021

71012	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zw. z gospodarką gruntami i nieruchomościami	268 788,00	268 788,00	268 787,71	0,29	14.01.2021
71015	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań poprzez pracowników PINB w Radomiu	883 345,00	883 345,00	883 337,18	7,82	14.01.2021
75011	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie wynagrodzeń pracowników realizujących zadania rządowe oraz wydatków rzeczowych związanych z realizacją w/w zadań	160 074,00	160 074,00	160 070,19	3,81	14.01.2021
75045	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie kosztów kwalifikacji wojskowej	28 298,00	28 298,00	28 297,12	0,88	05.08.2020
75212	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania rządowego tj. ćwiczenia obronne „Radomka 2020”	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00	
75414	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na przeprowadzenie szkolenia obsady Powiatowego Ośrodka Analizy Danych i Alarmowania oraz przegląd zespołu radiowo-masztowego Radiowej Sieci Zarządzania Wojewody Mazowieckiego	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00	
75515	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie zadania rządowego w zakresie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej	396 000,00	396 000,00	395 998,76	1,24	14.01.2021
80153	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na zakup podręczników	32 442,00	32 442,00	32 441,03	0,97	14.01.2021
85111	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na zakup materiałów i wyposażenia w ramach walki z koronawirusem -COVID-19	54 800,00	54 800,00	54 770,61	29,39	30.09.2020
85156	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na opłacenie składek zdrowotnych za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku przez PUP, niepełnoletnich pensionariuszy w DPS w Wierzbicy, ucznia w CKZiU w Pionkach oraz dzieci przebywające w Domu Matki i Dziecka w Jasieńcu Iłżeckim Dolnym	12 908 236,80	12 908 236,80	12.903.209,66	5 027,14 w tym: 55,80 55,80 55,80 4.580,54 279,20	19.10.2020 23.10.2020 09.11.2020 30.12.2020 14.01.2021
85195	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dojazdów i wyżywienie sześciu osób skierowanych do pracy przez Wojewodę w DPS Wierzbicy i w Krzyżanowicach w związku z zakażeniem koronawirusem COVID-19	23 830,00	23 829,55	23 829,55	0,00	

85203	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi	779 415,00	779 415,00	779 410,54	4,46	14.01.2021
85321	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie działalności zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności	382 201,50	382 201,50	378 589,07	3 612,43	14.01.2021
85504	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie świadczenia „Dobry Start”	44 330,00	44 330,00	43 400,00	930,00	14.01.2021
85508	2110	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie pobytu dzieci cudzoziemskich w rodzinach zastępczych	5 927,00	5 927,00	5 926,27	0,73	14.01.2021
85508	2160	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację Rządowego Programu „Rodzina 500+” wraz z kosztami obsługi programu	631 503,00	631 503,00	631 181,93	321,07	14.01.2021
85510	2160	Dotacja celowa z budżetu państwa na Dotacja celowa z budżetu państwa na	159 606,00	159 606,00	159 605,81	0,19	14.01.2021
Razem			16.932.796,30	16.903.795,85	16.878.524,19	25.271,66	

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji w rozdziale 71015 § 2110 Nadzór budowlany:

Otrzymano dotacje w kwocie 883.345,00 zł, wykorzystano 883.337,18 zł, w tym:

§3020 wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	– 1.177,76 zł
§4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	– 102.346,62 zł
§4020 wynagrodzenia osobowe [...] służby cywilnej	– 481.562,79 zł
§4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	– 39.595,80 zł
§4110 składki na ubezpieczenia społeczne	– 105.097,59 zł
§4120 składki na Fundusz Pracy	– 9.029,90 zł
§4170 wynagrodzenia bezosobowe	– 4.800,00 zł
§4210 zakup materiałów i wyposażenia	– 64.105,63 zł
§4260 zakup energii	– 6.653,16 zł
§4270 zakup usług remontowych	– 1.537,50 zł
§4300 zakup usług pozostałych	– 45.942,24 zł
§4360 opłaty za zakup usług telekomunikacyjnych	– 559,01 zł
§4410 podróże służbowe krajowe	– 5.220,38 zł
§4430 różne opłaty i składki	– 1.934,88 zł
§4440 odpisy na [...] fundusz świadczeń socjalnych	– 12.402,08 zł
§4550 szkolenia członków korpusu służby cywilnej	– 1.345,00 zł
§4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	– 26,84 zł

Niewydatkowana kwota 7,82 zł została zwrócona w dniu 14.01.2021.

Wydatki dotyczyły głównie wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród bieżących, nagród jubileuszowych oraz pochodnych od wynagrodzeń przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wydatki rzeczowe dotyczyły wymiany popsutego lub przestarzałego sprzętu, doposażenia jednostki w związku ze zmianą siedziby oraz zakupu bieżących materiałów, energii elektrycznej, oprogramowania, wyjazdów służbowych, szkoleń i innych wydatków, niezbędnych dla funkcjonowania jednostki.

Dotacje otrzymane na zadania własne.

Plan dotacji po zmianach na 2020 r. z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu wynosił 7 601 527,00 zł. Otrzymano kwotę 7 601 527,00 zł, wykorzystano środki w kwocie 7 601 517,52 zł.

Klasyfikacja		Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu
Rozdział	§						
75045	2120	Dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące tj. na finansowanie kosztów kwalifikacji wojskowej	25 200,00	25 200,00	25 200,00	0,00	
80102	2130	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację Programu Rządowego pod nazwą „Aktywna Tablica” zakup sprzętu lub pomocy dydaktycznych	14 000,00	14 000,00	13 999,96	0,04	14.01.2021
80105	2130	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację w zakresie wychowania przedszkolnego w Zespole Szkół w Pionkach	12 911,00	12 911,00	12 902,71	8,29	14.01.2021
80120	2130	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację Programu Rządowego pod nazwą „Aktywna Tablica” zakup sprzętu lub pomocy dydaktycznych	42 000,00	42 000,00	41 998,95	1,05	14.01.2021
85202	2130	Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej	7 507 416,00	7 507 416,00	7 507 416,00	0,00	
Razem			7.601.527,00	7.601.527,00	7.601.517,62	9,38	

Poddano kontroli rozliczenie dotacji na realizację Programu Rządowego pod nazwą „Aktywna Tablica” zakup sprzętu lub pomocy dydaktycznych uzyskanej w ramach rozdziału 80120 § 2130 klasyfikacji budżetowej. Zadanie realizowano na podstawie Umowy nr 78/AT/2020/JST z dnia 25.11.2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Radomskim (reprezentowanym przez Starostę Radomskiego i Sekretarza Powiatu działającego na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu), a Wojewodą Mazowieckim (reprezentowanym przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty). Wartość programu określono na kwotę 84.000 zł. Dotujący zobowiązał się udzielić Dotowanemu dotację celową w wysokości 70.000 zł. W okresie późniejszym kwota ta uległa zmniejszeniu do wysokości 56.000 zł. Dotowany zobowiązał się wydatkować środki dotacji wraz ze środkami z wkładu własnego na zakup sprzętu i/lub pomocy dydaktycznych do 31.12.2020 r. Zwrotu niewykorzystanej dotacji należało dokonać w okresie 1- 15.01.2021 r. W tym też okresie należy rozliczyć dotację i przekazać sprawozdanie finansowe. Dotowany wywiązał się z umowy i w dniu 11.01.2021 r. sporządził sprawozdanie finansowe. Wg sprawozdania koszt realizacji wyniósł 69.998,91 zł przy czym z dotacji 55.998,91 zł i wkład własny 14.000,00 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 1,09 zł została zwrócona Dotującemu w dniu 14.01.2021 r.

Dotacje otrzymane w ramach umów/porozumień między jst.

W 2020 r. Powiat Radomski otrzymał w ramach umów następujące środki finansowe:

Klasyfikacja		Zadanie inwestycyjne wynikające z umów	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatkowana	Zwrot
Rozdz	§					
60014	6300	Dotacja celowa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dróg powiatowych z jst. Gmina Wierzbica – 617 849,00 Miasto i Gmina Skaryszew – 140 000,00 Gmina Wolanów – 60 000,00 Gmina Gózd – 438 900,00 Gmina Jedlińsk – 828 111,62 Gmina Jastrzębia – 142 785,00 Gmina Przytyk – 535 000,00	2 762 645,62	2 762 645,62	2 762 645,62	

60014	6350	Srodki otrzymane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadań inwestycyjnych – drogi powiatowe: - przebudowa drogi powiatowej nr 3515W - budowa drogi 3336W Wieniawa-Jedlińsk - budowa drogi 3542W Wierzbica-Modrzejowice - rozbudowa drogi powiatowej 3509W Gulin-Wsola-Wojciechów	16.349.890,25	16.346.672,28 w tym: 4 055 632,00 3 568 754,40 4 123 197,80 4 599 088,08	16.346.672,28 w tym: 4 055 632,00 3 568 754,40 4 123 197,80 4 599 088,08	
85111	6300	Dotacja celowa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych: - Gmina Skaryszew- zakup aparatu do terapii - Gmina Miasta Pionki – poprawa stanu infrastruktury SPZZOZ Pionki - zakup samochodu transportowego do SPZZOZ w Pionkach - Gmina Pionki – poprawa stanu infrastruktury SPZZOZ Pionki - dofinansowanie zakupu samochodu transportowego dla SPZZOZ Pionki	675 000,00	675 000,00 w tym: 50 000,00 500 000,00 70 000,00 50 000,00 5 000 ,00	675 000,00 w tym: 50 000,00 500 000,00 70 000,00 50 000,00 5 000 ,00	
85111	6410	Zakup, wymiana i montaż nowego zbiornika na tlen ciekły z nową parownicą dla SPZZOZ – Szpital w Iłży	369 000,00	0,00	0,00	
85111	6430	Dofinansowanie do zakupu sprzętu medycznego dla SPZZOZ w Pionkach – 756 755,00, zwiększenie potencjału medycznego, poprawa jakości i dostępności świadczonych usług medycznych poprzez zakup specjalistycznego sprzętu dla SPZZOZ w Pionkach – 706 650,00	1 463 405,00	1 463 404,00	1 463 404,00	
		RAZEM	21.619.940,87	21.247.721,90	21.247.721,90	
		Zadanie bieżące wynikające z umów				
60014	2710	Dotacja celowa na dofinansowanie remontów bieżących dróg powiatowych - Gmina Miasto Iłża – 140 000,00 Gmina Jastrzebia – 8 500,00	148 500,00	148 500,00	148 500,00	
75020	2320	Dotacja celowa na dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika na stanowisku Powiatowego Rzecznika Konsumentów- Powiat Zwoleń – 7 500,00	7 500,00	7 500,00	7 500,00	
85311	2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na dofinansowanie działalności WTZ w Jedlance Starej i Młodocinie Większym Powiat Szydłowiecki - 4 554,68	4 555,00	4 554,68	4 554,68	
85311	2710	Dotacja celowa otrzymana na dofinansowanie działalności WTZ w Jedlance Starej i Młodocinie Większym	81 467,00	81 467,00	81 467,00	
85321	2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatów na finansowanie działalności zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności - Powiat Białobrzeski – 66 400,00 - Powiat Kozienicki – 160 200,00 - Powiat Grójecki – 158 420,00 - Powiat Przysuski – 125 800,00 - Powiat Szydłowiecki – 147 570,00 - Powiat zwoleński- 92 470,00	750 860,00	750 860,00	750 858,57	1,43 Powiat Kozienice 14.01.2021
85333	2320	Dotacja celowa otrzymana na współfinansowanie Powiatowego Urzędu Pracy w Radomiu	8 347 100,00	6 870 829,00	6 870 829,00	
85508	2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatów na utrzymanie dzieci z innych powiatów w rodzinach zastępczych	243 090,00	302 143,44	302 143,44	
85510	2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na utrzymanie dzieci z innych powiatów w placówce opiekuńczo - wychowawczej	796 432,00	688 631,99	688 631,99	
92120	2710	Dofinansowanie publikacji książki pt.: „Dwory i pałace południowej części województwa mazowieckiego . Powiat radomski i okolice”	4 600,00	4 600,00	4 600,00	

		-Gmina Jastrzębia – 600,00 -Gmina Wolanów – 1 000,00 -Gmina Kowala – 900,00 -Gmina Miasta Skaryszew – 1200,00 -Gmina Orońsko – 600,00 -Gmina Jedlnia Letnisko – 300,00				
		RAZEM	10 384 104,00	8 859 086,11	8 859 084,68	1,43

Budowa drogi 3542W Wierzbica-Modrzejowice rozdział 60014 § 6350

Na przedmiotowe zadanie Powiat Radomski uzyskał dofinansowanie ze środków Województwa Mazowieckiego co zostało potwierdzone dnia 24.06.2020 r. umową nr FDS/31/2020. W umowie określono kwotę dofinansowania (maksymalnie 4.123.197,80 zł, lecz nie więcej niż 70 % wartości kosztów kwalifikowanych, termin zakończenia wykonania budowy (do 31.12.2020 r.), termin wykorzystania dofinansowania (do 31.01.2021 r.), termin oddania zadania do użytkowania (do 26.02.2021 r.), zasady rozliczenia i zwrotu ewentualnej niewykorzystanej kwoty dofinansowania, termin złożenia rozliczenia (do 60 dni od daty dokonania ostatniej płatności związanej z finansowaniem zadania). W umowie wyszczególniono jakie dokumenty mają być dołączone do wniosku rozliczeniowego.

Wg uchwały Nr 211/XVIII/2020 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 24.04.2020 r. na przedmiotowe zadanie Rada Powiatu przeznaczyła w roku budżetowym 2020 kwotę 8.707.197,80 zł z czego z dotacji 4.137.197,80 zł. W uchwale zmieniającej [uchwałę budżetową] nr 243/XXI/2020 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 28.08.2020 r. zmniejszono zaplanowane wydatki na to zadanie do kwoty 7.961.046,80 z czego z dotacji 4.123.197,80 zł.

Operacje finansowe związane z dotacją były dokonywane poprzez wyodrębnione, założone w tym celu rachunki bankowe tak w Starostwie Powiatowym jak i w Powiatowym Zarządzie Dróg. Środki z dotacji w pełnej wysokości zostały przekazane na konto Starostwa w dniu 16.07.2020 r. Środki z dotacji były przekazywane do Powiatowego Zarządu Dróg w miarę bieżących potrzeb płatniczych związanych z finansowaniem zadania. Zakończenie robót budowlanych zostało zgłoszone przez wykonawcę w dniu 30.11.2020 r. w dzienniku budowy, oraz pismem z tego samego dnia. Protokół końcowy odbioru robót spisano w dniu 14.12.2020 r. W protokole zapisano, że:

-roboty wykonano zgodnie z dokumentacją projektową wraz z późniejszymi przyjętymi przez strony zmianami;

-ilość wykonanych robót określono w księdze obmiarów robót i kosztorysie powykonawczym;

-roboty wykonano z materiałów spełniających wymogi Szczegółowej Specyfikacji Technicznej.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego powiadomił w dniu 28.12.2020 r. o zakończeniu robót budowlanych w dniu 14.12.2020 r. Wykonawca robót w dniu 15.12.2020 r. złożył do Powiatowego Zarządu Dróg ostatnią fakturę w kwocie 1.737.101,15 zł. Faktura ta została zapłacona w tym samym dniu.

Zgodnie z umową odsetki od środków dotacji znajdujących się na rachunkach wyodrębnionych były własnością Dotującego. W związku z tym odsetki te po zakończeniu każdego kwartału były przekazywane dla Dotującego. I tak za okres III kwartału 2020 r. bank naliczył odsetki w wysokości 464,37 zł, które przekazano 2.10.2020 r. a za okres IV kwartału 2020 r. naliczył odsetki w wysokości 165,00 zł, które przekazano 5.01.2021 r.

Wniosek rozliczenia dofinansowania został złożony do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.02.2021 r. Wniosek został uzupełniony w dniu 9.03.2021 r., skorygowany w dniu 30.03.2021 r. i ponownie uzupełniony w dniu 8.04.2021 r. Ostatecznie w dniu 16.04.2021 r. sprawozdanie zostało zweryfikowane pozytywnie i zatwierdzone przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki.

Dotacja celowa otrzymana na dofinansowanie działalności WTZ w Jedlance Starej i Młodocinie Większym. rozdział 85311 § 2710

Powiat Radomski uzyskał na podstawie zawartych umów dofinansowania działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej prowadzonych przez Stowarzyszenia do których uczęszczali mieszkańcy tych gmin. Na kwotę 81.467 zł składają się dofinansowania z Gmin: Iłża – 33.000 zł oraz Skaryszew – 20.000 zł na WTZ w Jedlance Starej gmina Iłża oraz z Gminy Wolanów – 28.467 zł na WTZ w Młodocinie Większym. Z ww. gminami podpisano umowy o pomoc finansową w tym zakresie. Kontrola szczegółowej poddano dofinansowanie uzyskane z Gminy Wolanów w wysokości 28.467 zł. W dniu 13.12.2019 r. Uchwałą nr XVII/106/2019 Rada Gminy w Wolanowie wprowadziła do budżetu 2020 r. udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Radomskiemu na dofinansowanie przedmiotowego zadania w kwocie 28.467 zł. O podjęciu przedmiotowej uchwały Gmina Wolanów poinformowała

Starostwo Powiatowe w Radomiu pismem z dnia 13.01.2020 r. Obie strony zawarły w dniu 4.03.2020 r. umowę o udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Radomskiemu przez Gminę Wolanów w 2020 r. W umowie Gmina Wolanów zobowiązała się do przekazania dotacji w 4 transzach po 7.116,75 zł w ustalonych w umowie terminach (5 dzień drugiego miesiąca każdego kwartału). W umowie określono termin zakończenia zadania (31.12.2020 r.) oraz termin zwrotu dotacji celowej niewykorzystanej w całości (15.01.2021 r.).

Powiat Radomski zawarł w dniu 20.03.2020 r. umowę ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Młodego Większego i Osób Niepełnosprawnych „Pozytywni” z siedzibą w Młodocinie Większym 27 gmina Wolanów, zwanego dalej „Stowarzyszeniem”. Na podstawie tej umowy przekazywał Stowarzyszeniu transze dotacji o czym mowa we wcześniejszej części protokołu. Po wykonaniu zadania Stowarzyszenie złożyło w dniu 11.01.2021 r. (tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego w umowie na dzień 15 stycznia) sprawozdania końcowe (wraz z rozliczeniem) o wykorzystaniu przyznanego dofinansowania, tak w zakresie środków z PFRON jak i ze środków Powiatu Radomskiego. Bezpośrednią obsługę merytoryczną w Powiecie Radomskim prowadziło Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu. Sprawozdanie zostało przeanalizowane. W dniu 20.01.2021 Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie rozliczył i zatwierdził sprawozdanie końcowe. Uznał, że dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z zawartą umową. W dniu 20.01.2021 r. Starostwo Powiatowe przekazało do Urzędu Gminy Wolanów rozliczenie uzyskanej z Gminy dotacji. W dniu 4.02.2021 r. Wójt Gminy Wolanów zwrócił się o uzupełnienie sprawozdania, co zostało dokonane przez Starostwo Powiatowe w dniu 19.02.2021 r. Ostatecznie w dniu 26.02.2021 r. Urząd Gminy w Wolanowie również uznał, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z celem na jaki została udzielona, a sprawozdania Stowarzyszenia oraz Starostwa Powiatowego sporządzono poprawnie pod względem merytorycznym, jak i finansowym.

Środki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich i współfinansowane środkami budżetu państwa lub inne

Klasyfikacja	Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota otrzymana	Wydatki	Zwrot
Rozdz.	§				
80195	2057	Realizacja projektu 'Zdalna Szkoła'	67 697,23	67 697,23	67 103,12
					594,11 2.11.2020
80195	2059	Realizacja projektu 'Zdalna Szkoła'	12 294,77	12 294,77	12 186,88
					107,89 02.11.2020
85195	2057	Realizacja projektu grantowego Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom i personelowi w domach pomocy społecznej na czas COVID-19	125 878,78	125 878,78	125 857,80
					20,98 02.12.2020
85195	2059	Realizacja projektu grantowego Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom i personelowi w domach pomocy społecznej na czas COVID-19	23 674,23	23 674,23	23 670,28
					3,95 02.12.2020
85295	2057	Udzielenie grantu na wsparcie dla domów pomocy w walce z epidemią COVID-19 w ramach projektu „Wsparcie dla Mazowsza” – 801 275,69 -Realizacja projektu „Szansa dla Ciebie” – 33 866,25	835 141,94	835 141,94 w tym: 801 275,69 33 866,25	834 257,85 w tym: 800 391,60 13 908,21
					884,09 02.12.2020 19 958,04 (pozostały na r-ku powiatu na rok następny)
85295	2059	Udzielenie grantu na wsparcie dla domów pomocy w walce z epidemią COVID-19 w ramach projektu „Wsparcie dla Mazowsza”	149 454,84	149 454,84	149 289,94
					164,90 02.12.2020
RAZEM		1.214.141,79	1.214.141,79	1 212 365,87	1.775,92

Poddano kontroli rozliczenie dotacji na realizację projektu 'Zdalna Szkoła' w ramach „Programu operacyjnego Polska cyfrowa na lata 2014-2020” projektu grantowego mającego na celu „wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”, uzyskanej w ramach rozdziału 80195 § 2057 i § 2059 klasyfikacji budżetowej. Zadanie realizowano na podstawie Umowy nr 2387/2020 z dnia 5.05.2020 r. zawartej pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa, z siedzibą w Warszawie zwanej dalej „Operatorem” a Powiatem Radomskim (reprezentowanym przez Starostę Radomskiego i Sekretarza Powiatu działającego na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu) zwanego dalej „Grantobiorcą”. Operator zobowiązał się udzielić Grantobiorcy dofinansowanie na

realizację Projektu w kwocie 79.992,00 zł i stanowiące 100 % kwoty wydatków kwalifikowanych Projektu. (Wszystkie w całości były kwalifikowane). Operator przekazał kwotę dofinansowania na wydzielony rachunek bankowy Grantobiorcy. Grantobiorca był zobowiązany do zakupu sprzętu o określonych parametrach technicznych. Na podstawie wniosku przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych. W dniach 19.08.2020 r. oraz 2.10.2020 r. zawarto umowy na dostawę laptopów, myszek, toreb na laptopy i innych akcesoriów. Ww. sprzęt na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 12.10.2020 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania sprzętu komputerowego dla jednostek oświatowych [...], oraz protokołów przekazano przedmiotowy sprzęt. Wydatki ponoszone przez Grantobiorcę wykraczające poza kwotę wydatków kwalifikowanych miały być ponoszone przez Grantobiorcę i miały być wydatkami niekwalifikowanymi. Rozliczenie grantu miało polegać na złożeniu poprawnie wypełnionego wniosku rozliczającego z uwzględnieniem osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w terminach i na warunkach określonych w Umowie. Wniosek miał być złożony w ciągu 6 miesięcy od dnia podpisania umowy. Niewykorzystane środki podlegały zwrotowi wraz z odsetkami. Pracownik merytoryczny dokonał rozliczenia grantu i w dniu 28.10.2020 r. określił wysokość kwoty niewykorzystanej, która miała podlegać zwrotowi. Została ona zwrócona Operatorowi w dniu 2.11.2020 r. Wniosek w celu rozliczenia grantu został złożony przez Grantobiorcę w dniu 5.11.2020 r.

Ponadto Powiat otrzymał środki Funduszu Przeciwdziałania COVID19/ Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych. I tak w 2020 r. otrzymał kwotę 27.602.349,00 zł. Środki te nie zostały wydatkowane i pozostały w całości do wykorzystania (wraz z odsetkami wynikającymi z przechowywania na rachunku bankowym) w latach następnych.

Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID19/ Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych/ otrzymane w 2020 roku

Klasyfikacja		Dochody	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatkowana	Środki do wykorzystania w następnych latach
Rozdział	§	Nazwa				
75816	6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów(związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	27.602.349,00	27.602.349,00	0,00	27.603.237,00 w tym odsetki 888,00
		Wydatki – nazwa zadania inwestycyjnego	brak			

Dotacje udzielone z budżetu.

W roku 2020 Powiat Radomski przekazał dotacje w łącznej kwocie 14.701.764,75 zł na planowane 16.191.353,35 zł (90,8%).

Dotacje na zadania bieżące – jednostki sektora finansów publicznych

Dz. 754 rozdział 75412 § 2710 – 20.000 zł (plan 20.000 zł) – Gmina Miasta Pionki;

Dz. 853 rozdział 85311 § 2310 – 79.707 zł (plan 79.707 zł) – Gmina Miasta Pionki;

Dz. 853 rozdział 85311 § 2320 – 37.006,75 zł (plan 37.009 zł) – Gmina Miasta Radom

- 36.437,44 zł (plan 36.439 zł) – Powiat Szydłowiecki

- 4.554,66 zł (plan 4.555 zł) – Powiat Przysuski

Dz. 855 rozdział 85508 § 2320 – 299.638,63 zł (plan 418.945 zł) z tego:

- 157.387,13 zł (plan 228.876) – Gmina Miasta Radom

- 3.471,60 zł (plan 3.472 zł) – Powiat Grójecki

- 47.342,22 zł (plan 88.920 zł) – Powiat Koziński

- 33.830,68 zł (plan 34.962 zł) – Powiat Dębicki

- 11.858,40 zł (plan 12.659 zł) – Powiat Warszawski Zachodni

- 25.248 zł (plan 25.248 zł) – Powiat Ostrowiecki

- 12.624 zł (plan 15.656 zł) – Powiat Pruszkowski

- 7.876,60 zł (plan 9.152 zł) – Powiat Białobrzeski

Dz. 855 rozdział 85510 § 2320 – 457.297,14 zł (plan 482.442 zł) z tego:

- 326.273,50 zł (plan 326.274 zł) – Powiat Lipski

- 108.982 zł (plan 108.982 zł) – Powiat Szydłowiecki

- 22.041,64 zł (plan 47.186 zł) – Gmina Miasta Radom

- Dz. 921 rozdział 92105 - 59.500 zł (plan 285.774 zł) z tego:
- § 2310 - 15.000 zł (plan 54.774 zł) – Gmina Iłża
 - 32.000 zł (plan 87.500 zł – Gmina Miasta Pionki
 - § 2710 - 6.000 zł (plan 6.000 zł) – Gmina Jedlińsk
 - 6.500 zł (plan 6.500 zł) – Gmina Skaryszew

Dz. 921 rozdział 92116 - § 2310 – 161.151 zł (plan 161.151 zł) – Gmina Miasta Radomia
W dniu 3.03.2020 r. zawarte zostało Porozumienie pomiędzy Powiatem Radomskim i Gminą Miasta Radom w sprawie powierzenia Gminie Miasta Radom zadań w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej w roku 2020. Szczegółowy wykaz zadań Powiatu realizowanych przez Gminę Miasta Radom za pośrednictwem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu w rozmiarze wynikającym z przekazanej przez Powiat dotacji określono w załączniku Nr 1 do Porozumienia. Kwota dotacji na realizację zadań określonych Porozumieniem została ustalona w wysokości 161.151 zł. Ustalono, że przekazanie dotacji nastąpi w dwóch ratach: do dnia 30.04.2020 r. kwota 80.576 zł i druga rata do dnia 31.08.2020 r. w kwocie 80.575 zł. Ponadto w Porozumieniu określono zasady kontroli wykorzystania dotacji oraz zasady i terminy rozliczenia wykorzystania przekazanych środków. Porozumienie zawarte zostało przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Pierwsza rata dotacji w kwocie 80.576 zł została przekazana przelewem z dnia 27.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 76/2020/BPL, a rata druga w kwocie 80.575 zł przelewem z dnia 24.08.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 150/2020/BPL).

W dniu 26.01.2021 r. (z zachowaniem terminu określonego w porozumieniu) Gmina Miasta Radom przedłożyła sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania powiatu w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej. Z zestawienia kosztów poniesionych w związku z realizacją zadania powiatowej biblioteki publicznej wynika, że całkowity koszt realizacji wyniósł 161.242,03 zł, różnica pomiędzy przekazaną dotacją i poniesionymi kosztami w kwocie 91,03 zł została pokryta ze środków własnych realizującej zadanie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu. Do sprawozdania załączono ponadto zestawienie faktur dotyczących realizacji zadania. W dniu 4.02.2020 r. rozliczenie przekazanej dotacji zatwierdził Starosta Radomski.

Dotacje na wydatki majątkowe – jednostki sektora finansów publicznych

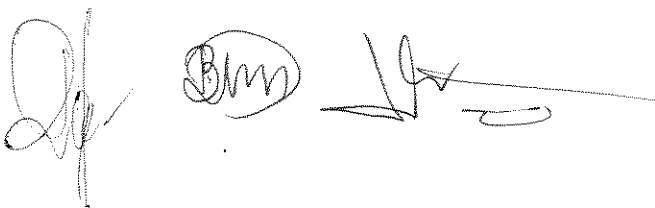
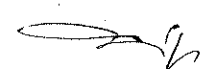
W roku 2020 z budżetu Powiatu Radomskiego udzielono dotacje na wydatki majątkowe w kwocie 11.281.531,37 zł na planowane 12.086.595,35 zł (93,1%).

Dz. 710 rozdział 71095 § 6639 – dotacja dla Samorządu Województwa Mazowieckiego na realizację projektu „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informatycznego w zakresie e-administracji i geoinformacji (projekt ASI-Aktywizacja Społeczeństwa Informatycznego) na podstawie Umowy o udzielenie dotacji w roku 2020 Nr 182/CG/CG-IV/D/20/ASI z dnia 4.02.2020 r. Umowa zawarta została przez Przewodniczącego Zarządu i Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Dotacja w kwocie 132.869,15 zł przekazana w dniu 26.02.2020 r. Dotacja wykorzystana została w kwocie 73.139,62 zł. Zwrot dotacji niewykorzystanej w kwocie 59.729,53 zł dokonany został w dniu 17.12.2020 r. W dniu 11.01.2021 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie przedłożył rozliczenie dotacji.

Dz. 754 rozdział 75412 § 6300 – dotacja dla Gminy Zakrzew na zakup motopompy dla OSP w Cerekwi. W dniu 31.08.2020 r. zawarto umowę pomiędzy Powiatem Radomskim i Gminą Zakrzew w sprawie pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Zakrzew na zakup motopompy dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Cerekwi w kwocie 40.000 zł zgodnie z Uchwałą Nr 233/XXI/2020 Rady Powiatu Radomskiego z dnia 28.08.2020 r. Umowa zawarta została przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu i Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. W dniu 16.09.2020 r. Gmina Zakrzew zawarła umowę Nr 174/2020 pomiędzy Gminą Zakrzew a Ochotniczą Strażą Pożarną w Cerekwi w sprawie przekazania dotacji udzielonej przez Powiat Radomski. Dotację dla Gminy Zakrzew przekazano w dniu 4.09.2020 r. Przelewem z dnia 18.09.2020 r. Gmina Zakrzew przekazała środki na rachunek OSP w Cerekwi. W dniu 7.10.2020 r. Gmina Zakrzew przedłożyła rozliczenie przekazanej dotacji w postaci: kopii umowy pomiędzy Gminą Zakrzew i OSP w Cerekwi, potwierdzenie przelewu dotacji na rachunek OSP oraz kopię faktury za zakup w dniu 21.09.2020 r. motopompy Tohatsu o wartości 45.000 zł wraz z potwierdzeniem zapłaty. W dniu 7.10.2020 r. rozliczenie zatwierdził Starosta Radomski.

Dz. 851 rozdział 85111 § 6220

– dotacja dla SPZZOZ – Szpital w Iłży plan 3.640.256 zł – wykonanie 3.232.900,14 zł

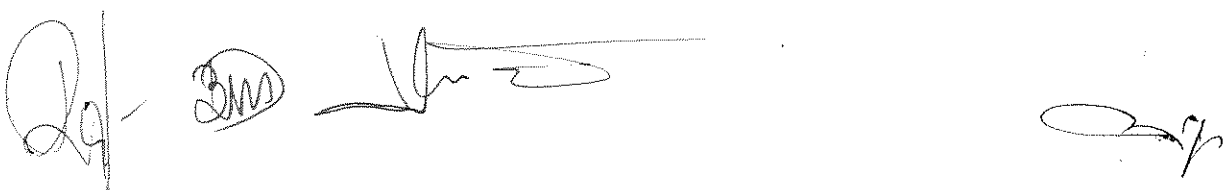



- dotacja dla SPZZOZ – Szpital w Pionkach – plan – 7.936.947 zł – wykonanie 7.623.568,41 zł
Dz. 851 rozdział 85111 § 6229 – SPZZOZ – Szpital w Iłży – plan 336.523,20 zł – wykonanie – 311.923,20 zł.

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto wykorzystanie dotacji na realizację zadań inwestycyjnych:
- Poprawa stanu infrastruktury Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z dokumentacją oraz zakup pierwszego wyposażenia – etap I” – Szpital w Pionkach.
Realizacja zadania rozpoczęta została w roku 2019. W dniu 27.05.2019 r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Radomskim, a Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Radomskiego dla SPZZOZ w Pionkach na realizację zadania „Poprawa stanu infrastruktury SPZZOZ w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury i rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji – etap I”. Zgodnie z umową wysokość dotacji na rok 2019 ustalona została na kwotę 550.000 zł, a na rok 2020 w kwocie 11.500.000 zł zgodnie z kwotami określonymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Radomskiego. Zgodnie z postanowieniami § 4 umowy dotacja przekazywana była na podstawie przedłożonych przez Dotowanego potwierdzonych za zgodność kserokopii faktur częściowych za zrealizowane roboty po dniu zawarcia umowy. Jednocześnie Dotujący (powiat) zastrzegł sobie prawo weryfikacji przekazanych i wykorzystanych dotacji w 2019 r. i w roku 2020 w oparciu o algorytm określony art. 114 ust. 4 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej. W przypadku gdy wysokość wykorzystanej dotacji przekroczy maksymalną wysokość środków publicznych określonych zgodnie z algorytmem ustalonym w art. 114 ust. 4, dotowany zobowiązany jest do zwrotu różnicy w terminie do 30.01.2020 r. za rok 2019 i do 31.01.2021 r. za rok 2020. Termin realizacji całości zadania określony został na dzień 30.11.2020 r. Ponadto w umowie określono terminy i zasady rozliczeń, kontroli przez dotującego prawidłowości wykorzystania dotacji oraz zastrzeżono obowiązek stosowania w trakcie realizacji zadania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa zawarta została w imieniu Powiatu Radomskiego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.
W dniu 28.06.2019 r. zawarty został Aneks Nr 1 do umowy. Zgodnie z aneksem uszczegółowiono nazwę zadania „Poprawa stanu infrastruktury Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z nadzorem inwestorskim oraz zakup pierwszego wyposażenia- etap I”. Ponadto aneksem zmieniono kwoty dotacji na poszczególne lata – na rok 2019 dotacja w kwocie 229.440,06 zł i na rok 2020 w kwocie 3.283.799,40 zł.
W dniu 3.01.2020 r. zawarto Aneks Nr 2 do umowy z dnia 27.05.2019 r. Jak wynika z aneksu ponownie zmieniona została nazwa zadania – „Poprawa stanu infrastruktury Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z dokumentacją oraz zakup pierwszego wyposażenia- etap I”. Zmieniony został również termin zakończenia realizacji zadania na dzień 30.11.2021 r. Ponadto określone zostały kwoty dotacji na rok 2020 – 10.608.261 zł oraz na rok 2021 – 989.000 zł. Jednocześnie rozszerzono zasady i terminy rozliczeń wykorzystania dotacji w roku 2021 r.
W dniu 22.06.2020 r. zawarto Aneks Nr 3 do umowy z dnia 27.05.2019 r. Zgodnie z aneksem zwiększeniu uległa wysokość dotacji na rok 2020 do kwoty 11.158.261 zł oraz na rok 2021 – 5.236.461 zł.
W dniu 28.09.2020 r. zawarto Aneks Nr 4 do umowy z dnia 27.05.2019 r. zmianie uległy kwoty dotacji na poszczególne lata- na rok 2020 dotacja w kwocie 4. 744.295 zł i na rok 2021 – 11.094.331 zł.
Wszystkie aneksy zawarte były w imieniu Powiatu Radomskiego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Wykorzystanie dotacji w roku 2020

W dniu 19.05.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Radomiu wpłynęło rozliczenie realizacji zadania realizowanego przez SPZZOZ w Pionkach na kwotę 161.223,48 zł w postaci kopii faktury nr 4/05/2020 z dnia 11.05.2020 r. za wykonanie projektu zamiennego w zakresie piwnicy dla posiadanego przez SPZZOZ w Pionkach projektu budowlanego oraz projektów wykonawczych dla wszystkich branż wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego. Wraz z kopią faktury przedłożono kopię protokołu zdawczo – odbiorczego dokumentacji projektowej oraz kopię umowy z projektantem (wybrany w drodze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – przetarg



nieograniczony). Środki finansowe zostały przekazane przelewem z dnia 26.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 092/2020/BPL).

W dniu 2.06.2020 r. SPZZOZ w Pionkach przedłożył w Starostwie Powiatowym potwierdzenie zapłaty należności za fakturę nr 4/05/2020 z dnia 11.05.2020 r. za dokumentację w postaci kopii wyciągu bankowego.

W dniu 21.09.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Radomiu wpłynęło rozliczenie realizacji zadania przez SPZZOZ w Pionkach na kwotę 276.707,77 zł w postaci kopii faktury VAT Nr FS/2020/09/010 z dnia 4.09.2020 r. za roboty budowlane wraz z kopią protokołu nr 1 – częściowego odbioru wykonanych robót z dnia 1.09.2020 r. oraz kopią umowy Nr 47/2020 na realizację robót budowlanych zawartą z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Przelewem z dnia 23.09.2020 r. przekazano dotację w kwocie 276.707,77 zł (wyciąg bankowy Nr 171/2020/BPL).

W dniu 29.09.2020 r. SPZZOZ przedłożył potwierdzenie zapłaty należności za roboty budowlane określone w fakturze Nr FS/2020/09/010 z dnia 4.09.2020 r. w postaci kopii wyciągu bankowego.

W dniu 5.11.2020 r. złożone zostało przez SPZZOZ w Pionkach rozliczenie realizacji zadania na kwotę 595.800 zł w postaci kopii faktury VAT Nr FS/2020/10/069 z dnia 31.10.2020 r. za wykonane roboty budowlane wraz z kopią protokołu Nr 2 – częściowego odbioru wykonanych robót z dnia 30.10.2020 r. Przelewem z dnia 9.11.2020 r. dotacja w kwocie 595.800 zł została przekazana na rachunek SPZZOZ w Pionkach (wyciąg bankowy Nr 200/2020/BPL). W dniu 10.11.2020 r. SPZZOZ przedłożył w Starostwie potwierdzenie zapłaty należności wynikającej z faktury VAT Nr FS/2020/10/069 z dnia 31.10.2020 r. za wykonane roboty budowlane w postaci kopii wyciągu bankowego.

W dniu 19.11.2020 r. SPZZOZ w Pionkach przedłożył rozliczenie realizacji zadania inwestycyjnego na kwotę 1.502.957 zł w postaci kopii faktury VAT Nr FS/2020/11/032 z dnia 17.11.2020 r. wraz z kopią Protokołu Nr 3 – częściowego odbioru wykonanych robót z dnia 16.11.2020 r. Przelewem z dnia 23.11.2020 r. dotacja w kwocie 1.502.957 zł (wyciąg bankowy Nr 207/2020/BPL) została przekazana na rachunek SPZZOZ w Pionkach. W dniu 30.11.2020 r. SPZZOZ przedłożył potwierdzenie zapłaty należności wynikającej z faktury Nr FS/2020/11/032 z dnia 17.11.2020 r. w postaci kopii wyciągu bankowego z dnia 24.11.2020 r.

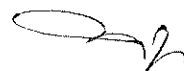
W dniu 3.12.2020 r. przedłożono rozliczenie realizacji zadania inwestycyjnego na kwotę 1.419.088 zł w postaci kopii faktury VAT Nr FS/2020/11/062 z dnia 30.11.2020 r. wraz z kopią Protokołu Nr 4 – częściowego odbioru wykonanych robót z dnia 30.11.2020 r. Dotację przekazano na rachunek bankowy SPZZOZ w Pionkach przelewem z dnia 8.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 218/2020/BPL). W dniu 15.12.2020 r. SPZZOZ przedłożył potwierdzenie zapłaty za fakturę VAT Nr FS/2020/11/062 z dnia 30.11.2020 r. w postaci wyciągu bankowego z dnia 11.12.2020 r.

W dniu 23.12.2020 r. SPZZOZ przedłożył w Starostwie rozliczenie realizacji zadania inwestycyjnego na kwotę 788.518,75 zł w postaci kopii faktury VAT Nr FS/2020/12/043 z dnia 21.12.2020 r. wraz z Protokołem Nr 5 – częściowego odbioru wykonanych robót z dnia 21.12.2020 r. Dotację przekazano na rachunek bankowy SPZZOZ w Pionkach przelewem z dnia 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 230/2020/BPL). W dniu 31.12.2020 r. SPZZOZ przedłożył potwierdzenie zapłaty należności wynikającej z faktury Nr FS/2020/12/043 z dnia 21.12.2020 r. w postaci kopii wyciągu bankowego z dnia 29.12.2020 r.

Łączna kwota dotacji przekazanej w roku 2020 na realizację zadania inwestycyjnego „Poprawa stanu infrastruktury Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z dokumentacją oraz zakup pierwszego wyposażenia- etap I” wyniosła 4.744.295 zł i była zgodna z kwotą określoną w Aneksie Nr 4 do umowy z dnia 27.05.2019 r.

„Przebudowa i modernizacja Bloku Operacyjnego i działu Chirurgicznego Ogólnego w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży”

W dniu 15.07.2019 r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Radomskim i Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpital w Iłży. Przedmiotem umowy było udzielenie z budżetu Powiatu Radomskiego dotacji na realizację zadania „Przebudowa i modernizacja Bloku Operacyjnego i działu Chirurgicznego Ogólnego w SPZZOZ – Szpital w Iłży”. Jak wynika z umowy wysokość dotacji na rok 2019 ustalona została na kwotę 2.127.606,11 zł, na rok 2020 w kwocie 2.500.000 zł i na rok 2021 w kwocie 1.100.000 zł zgodnie z zapisami w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Radomskiego. Termin realizacji całego zadania ustalony został na dzień 30.11.2021 r. Zgodnie z postanowieniami § 4 umowy dotacja przekazywana była na podstawie przedłożonych przez Dotowanego potwierdzonych za zgodność kserokopii faktur

częściowych za zrealizowane roboty po dniu zawarcia umowy. Jednocześnie Dotujący (powiat) zastrzegł sobie prawo weryfikacji przekazanych i wykorzystanych dotacji w 2019 r., 2020 r. i w roku 2021 w oparciu o algorytm określony art. 114 ust. 4 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej. W przypadku gdy wysokość wykorzystanej dotacji przekroczy maksymalną wysokość środków publicznych określonych zgodnie z algorytmem ustalonym w art. 114 ust. 4, dotowany zobowiązany jest do zwrotu różnicy w terminie do 30.01.2020 r. za rok 2019 i do 31.01.2021 r. za rok 2020. Ponadto w umowie określono terminy i zasady rozliczeń, kontroli przez dotującego prawidłowości wykorzystania dotacji oraz zastrzeżono obowiązek stosowania w trakcie realizacji zadania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa zawarta została w imieniu Powiatu Radomskiego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W dniu 2.12.2019 r. zawarto Aneks Nr 1 do umowy z dnia 15.07.2019 r. Jak wynika z aneksu zmianie uległy tylko kwoty dotacji na rok 2020 – dotacja w wysokości 1.902.600 zł oraz na rok 2021 – dotacja w kwocie 1.902.600 zł.

W dniu 21.02.2020 r. zawarto Aneks Nr 2 do umowy z dnia 15.07.2019 r. Zmiany dokonane aneksem dotyczyły tylko kwot dotacji: w roku 2020 wysokość dotacji ustalono na kwotę 2.402.582 zł, a w roku 2021 2.341.390 zł. Oba aneksy zawarte były w imieniu Powiatu Radomskiego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Wykorzystanie dotacji w roku 2020.

W dniu 16.12.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Radomiu wpłynęło rozliczenie realizacji zadania w roku 2020 na kwotę 2.617.192 zł w postaci faktury Nr 23/12/20/05/01 z dnia 10.12.2020 r. za wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych wraz z Protokołem odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 7.07.2020 r. do dnia 10.12.2020 r. sporządzonym w dniu 10.12.2020 r. Dotacja w kwocie 2.402.582 zł została przekazana na rachunek bankowy SPZZOZ w Iłży w dniu 21.12.2020 r. W dniu 29.12.2020 r. SPZZOZ w Iłży przedłożył w Starostwie potwierdzenie zapłaty należności za wykonane roboty w postaci wyciągu bankowego z dnia 22.12.2020 r. Różnica pomiędzy wartością robót wyszczególnioną na fakturze – 2.617.192 zł i kwotą dotacji – 2.402.582 zł tj. kwota 214.610 zł została uregulowana ze środków własnych SPZZOZ w Iłży.

- Zakup wysokospecjalistycznego sprzętu medycznego dla Bloku Operacyjnego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach: stół operacyjny, lampa operacyjna, laparoskop"

W dniu 3.02.2020 r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Radomskim i Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach umowa w sprawie udzielenia dotacji z budżetu Powiatu Radomskiego na zakup wysokospecjalistycznego sprzętu medycznego dla Blok Operacyjny w SPZZOZ w Pionkach. Całkowity koszt zadania określony został na kwotę 538.800 zł. Zgodnie z umową wysokość dotacji została ustalona na kwotę 535.027 zł, a wkład własny SPZZOZ w Pionkach na kwotę 3.737 zł. Termin realizacji zadania ustalony został na dzień 30.10.2020 r. Zgodnie z postanowieniami § 4 umowy przekazanie dotacji nastąpić miało na podstawie przedłożonych przez dotowanego potwierdzonych za zgodność kopii faktur za realizację zadania w terminie nie później niż do dnia 10.11.2020 r. Jednocześnie Dotujący (powiat) zastrzegł sobie prawo weryfikacji przekazanej dotacji w oparciu o algorytm określony art. 114 ust. 4 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej. W przypadku gdy wysokość wykorzystanej dotacji przekroczy maksymalną wysokość środków publicznych określonych zgodnie z algorytmem ustalonym w art. 114 ust. 4 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej dotowany zobowiązany jest do zwrotu różnicy w terminie do 29.01.2021 r. Ponadto w umowie określono terminy i zasady rozliczeń, kontroli przez dotującego prawidłowości wykorzystania dotacji oraz zastrzeżono obowiązek stosowania w trakcie realizacji zadania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa zawarta została w imieniu Powiatu Radomskiego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W dniu 25.03.2020 r. zawarto Aneks Nr 1 do umowy z 3.02.2020 r. Jak wynika z aneksu przewidywany koszt realizacji zadania ustalony został na kwotę 538.121 zł, a wysokość dotacji na kwotę 534.352 zł. Wkład własny SPZZOZ ustalono w wysokości 3.769 zł. Pozostałe ustalenia umowy nie uległy zmianie.

Aneks zawarty został w imieniu Powiatu Radomskiego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W dniu 22.04.2020 r. SPZZOZ przedłożył w Starostwie Powiatowym w Radomiu rozliczenie zadania na kwotę 314.980 zł za zakup laparoskopu w postaci faktury Nr FV/55/04/2020 z dnia 20.04.2020 r., protokołu zdawczo-odbiorczego uruchomienia i przekazania do eksploatacji oraz dokumentu OT-

Przyjęcie środka trwałego Nr 3/2020 z dnia 20.04.2020 r. Dotacja w kwocie 312.775,14 zł została przekazana na rachunek dotowanego przelewem z dnia 30.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 078/2020/BPL). W dniu 5.05.2020 r. dotowany przedłożył potwierdzenie zapłaty za zakupiony laparoskop w dniu 4.05.2020 r. kwoty 314.980 zł (w tym wkład własny SPZZOZ w kwocie 2.204,86 zł) w postaci wyciągu bankowego.

W dniu 12.05.2020 r. SPZZOZ w Pionkach przedłożył rozliczenie zakupu stołu operacyjnego i lampy operacyjnej na kwotę 220.960 zł w postaci faktury FV/7/05/2020 z dnia 5.05.2020 r., protokołu zdawczo-odbiorczego uruchomienia i przekazania do eksploatacji oraz dokumentów OT-Przyjęcie środka trwałego Nr 4/2020 i 5/2020 z dnia 5.05.2020 r. Dotacja w kwocie 219.413,28 zł została przekazana na rachunek bankowy dotowanego przelewem z dnia 20.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 089/2020/BPL z dnia 20.05.2020 r.). W dniu 22.05.2020 r. SPZZOZ w Pionkach przedłożył potwierdzenie zapłaty za zakupiony stół i lampę operacyjną kwoty 220.960 zł (w tym wkład własny w kwocie 1.546,72 zł) przelewami z dnia 21.05.2020 r. w postaci wyciągów bankowych Nr 93/2020 z dnia 21.05.2020 r. oraz 024/2020/BPL.

Łączna wartość całego zadania „Zakup wyspospecjalistycznego sprzętu medycznego dla Bloku Operacyjnego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach: stół operacyjny, lampa operacyjna, laparoskop” wyniosła 535.940 zł

Łączna kwota udzielonej dotacji na realizację zadania wyniosła 532.188,42 zł (planowana w kwocie 534.352 zł), a wkład własny SPZZOZ w Pionkach wyniósł 3.751,58 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów w styczniu 2021 r. ustalone zostały współczynniki przychodów dla SPZZOZ w Pionkach (27.01.2021 r.) oraz SPZZOZ – Szpital w Iłży (22.01.2021 r.) za rok 2020 zgodnie z wzorem określonym w art. 114 ust. 4 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej. Zgodnie z ustalonymi współczynnikami w przypadku obu podmiotów udzielone dotacje w roku 2020 nie przekroczyły maksymalnej wysokości środków publicznych ustalonej zgodnie z art. 114 ust. 4 w/w ustawy. Maksymalna wysokość środków publicznych tak dla SPZZOZ w Pionkach jak i dla SPZZOZ w Iłży była sprawdzana każdorazowo przy zwiększaniu kwoty dotacji np. we Wniosku Nr 33/2020 na posiedzenie Zarządu Powiatu w dniu 5.06.2020 r. w sprawie zmian w budżecie i zwiększenia kwoty dotacji dla SPZZOZ w Pionkach o 550.000 zł przedkładanego przez Wicestarostę Radomskiego maksymalna wysokość środków publicznych ustalona zgodnie z art. 114 ustawy wyniosła 11.158.261 zł i w takiej wysokości ustalona została dotacja (Aneks Nr 3 do umowy z dnia 27.05.2019 r. - zadanie „Poprawa stanu infrastruktury Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z dokumentacją oraz zakup pierwszego wyposażenia- etap I”).

Dotacje udzielone jednostkom nienależącym do sektora finansów publicznych:

Dz. 755 rozdział 75515 § 2360 – 192.060 zł (plan 192.060 zł)
 Dz. 852 rozdział 85205 § 2360 – 21.000 zł (plan 21.000 zł)
 Dz. 853 rozdział 85311 § 2580 – 136.641 zł (plan 136.642 zł)
 Dz. 855 rozdział 85504 § 2360 - 20.000 zł (plan 20.000 zł)
 Dz. 855 rozdział 85510 § 2360 – 1.979.675,76 zł (2.102.496 zł)
 Dz. 921 rozdział 92105 § 2360 – 15.225 zł (plan 20.000 zł)
 Dz. 926 rozdział 92605 § 2360 – 56.980 zł (plan 78.180 zł)

Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
 Zagadnienie omówiono w punkcie II.3 niniejszego protokołu

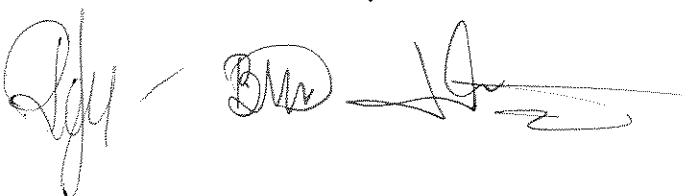
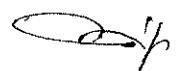
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Tytuły dłużne.

Kredyty bankowe: konto 134.

W 2020 r. nie zaciągano kredytów bankowych.

Bilans otwarcia na 01.01.2020 r., oznaczający stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych w okresach wcześniejszych 4 kredytów w wartości nominalnej wyniósł łącznie: 18.325.000,00zł - saldo Ma 134 na 31.12.2020 r. Spłaty wartości nominalnej (bez odsetek) rat kredytów bankowych w 2020 r. wyniosły łącznie, obroty Wn 134 5.925.000,00zł. Saldo oznaczające stan kredytów do spłaty na 31.12.2020 r. wynosiło: Ma 134 12.400.000,00zł. z tego wg szczegółowości ewidencji kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 134:

-Ma 134-0-1	3.750.000,00zł,
-Ma 134-111	1.750.000,00zł,
-Ma 134-1-11-1	900.000,00zł,
-Ma 134-9	6.000.000,00zł,

Pożyczki, konto 260

Zagadnienie nie wystąpiło.

Emisja obligacji oraz gwarancje.

Zagadnienie nie wystąpiło.

Zobowiązania wymagalne powiatu.

Zagadnienie nie wystąpiło.

Poręczenia udzielone przez powiat wg stanu na 31.12.2020 r.

Stan udzielonych poręczeń wynosił 41.178,18zł.

W 2020 r. nie były udzielane przez Powiat poręczenia pożyczek i kredytów.

W 2005 r. i w 2007 r. Powiat udzielił poręczeń 2 pożyczek zaciągniętych przez Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży.

Umowa poręczenia zawarta 27.09.2005 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Powiatem Radomskim – Poręczycielem spłaty pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Warszawie na podstawie umowy nr 137/05/GW/P z 27.09.2005 r. przez SPZOZ Szpital Rejonowy w Iłży na „Wykonanie rezerwowego zasilania w wodę pitną, budowa budynku hydroforni dla studni głębinowej”. Poręczenie obejmowało kwotę kapitału 138.667,54zł. z naliczonymi odsetkami wg harmonogramu spłat rat kapitałowych, począwszy od 28.02.2007 r. do 30.11.2021 r. (60 rat w tym: 59 rat po 2.311,00zł. i 2318,54zł ostatnia rata). Na 31.12.2020 r. poręczenie pożyczki do spłaty wynosiło 9.251,54zł (3 raty po 2.311,00zł. i ostatnia rata 2.318,54zł z terminem płatności 30.11.2021 r.). Kwota poręczenia w ewidencji pozabilansowej organu konto 993-4 saldo Ma: 9.251,54zł zgodna z umową poręczenia i harmonogramem spłat.

Umowa poręczenia zawarta 12.02.2007 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Powiatem Radomskim – Poręczycielem spłaty pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Warszawie na podstawie umowy nr 10/07/OA/P z 31.01.2007 r. przez SPZOZ Szpital Rejonowy w Iłży na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Modernizacja kotłowni koksowej na kotłownię gazową w budynku Przychodni przy ul. Bodzentyńskiej 17 w Iłży”. Poręczenie obejmowało kwotę kapitału 184.770,92zł z naliczonymi odsetkami 54.680zł łącznie: 239.450,92zł wg harmonogramu spłat rat kapitałowych począwszy od 28.02.2008 r. do 30.11.2022 r. (60 rat w tym: 1 rata 3.080,42zł i 59 rat po 3.079,50zł). Na 31.12.2020 r. poręczenie pożyczki pozostałej do spłaty wynosiło 24.636zł (8 rat kapitałowych po 3.079,50zł w okresie 2021-2022) i odsetki doliczone do każdej raty po 911,33zł * 8 rat = 7.290,64zł. Kwota poręczenia w ewidencji pozabilansowej organu konto 993-7 saldo Ma: 31.926,64zł, zgodna z umową poręczenia i harmonogramem spłat rat kapitału i doliczonych odsetek za okres pozostały do spłaty na 31.12.2020 r. (lata 2021-2022 – 8rat).

Budżet i Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu na 2020 rok.

Uchwałą Budżetową na 2020 rok Rady Powiatu Nr 161/XV/2019 z 20.12.2019 r. ustalono budżet na 2020 rok. Dochody: 159.060.068,00zł a wydatki: 168.813.383,04zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości: 9.753.315,04zł, który byłby sfinansowany przychodami z kredytu w kwocie: 2.847.960zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku budżetu, wynikającymi z rozliczeń dochodów i wydatków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach: 6.905.355,04zł.

Przychody budżetu: 15.678.315,04zł. Rozchody: 5.925.000,00zł.

Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek; 10.500.000zł.

Limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż pożyczki i kredyty: 2.000.000zł.

Rezerwa ogólna: 1.000.000,00zł, celowa; 3.000.000,00zł.

Uchwałą Nr 160/XV/2019 Rady Powiatu z 20.12.2019 roku przyjęto Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu „WPF” na lata 2020-2025.

Uchwałą nr Ra.33.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z 16.01.2020 r., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu planowanego w Uchwale Budżetowej na 2020 rok. Wskazane w uchwale źródła sfinansowania deficytu były zgodne z przepisem art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zwiększenie zadłużenia o nowy tytuł dłużny w 2020 roku nie stwarzało zagrożenia

przekroczenia w 2020 roku oraz kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, ustalanego wg przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr Ra.34.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z 16.01.2020 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu, przyjętej przez Radę Powiatu w Radomiu w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2025, Skład Orzekający RIO wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań, przyjętej przez Radę Powiatu w „WPF” na lata 2020-2025. W „WPF” wielkość długu na koniec 2020 roku zaplanowano w kwocie 19.900.000zł, co stanowiło 12,5% planowanych na ten rok dochodów budżetowych. Kwota długu była prawidłowa i wynikała z przewidywanego na koniec 2019 r. kwoty długu powiększonego o planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki oraz pomniejszonego o planowane rozchody w uchwale na 2020 rok. Prognozowane obciążenie budżetu spłatą powyższego zadłużenia kształtowało się poniżej dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych i nie było zagrożenia naruszenia prawa w tym zakresie..

Przychody budżetu w 2020 r.

Przychody ogółem: 36.410.067,04zł z tego:

spłata udzielonych pożyczek: 1.140.720,00zł zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 250- należności finansowe. Spłaty należności głównej (bez odsetek) – zapisy po stronie Ma konta 250 wg analityki prowadzonej wg umów i podmiotów – szpitali powiatowych, którym udzielono pożyczek:

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej Pionki:

-Ma 250-1-1	111.040,00zł,
-Ma 250-1-11-1-1	160.000,00zł,
-Ma 250-1-1-1	111.040,00zł,
-Ma 250-1-11-11-1-1	111.360,00zł,
-Ma 250-1-11-11-1-11	114.320,00zł.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Ilży:

-Ma 250-2	166.560,00zł,
-Ma 250-2-0	166.560,00zł,
-Ma 250-2-0-0	199.840,00zł.

nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: 13.307.141,19zł.

niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: 7.336.565,85zł.

Razem 20.643.707,04zł zgodnie sumą sald: Ma konta 960- skumulowany wynik budżetu na 31.12.2019 r. i 01.01.2020 r. w kwocie 8.842.066,82zł. i Ma 961- wynik wykonania budżetu na 31.12.2019 i 01.01.2020 r. na kwotę: 11.801.640,22zł.

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych: 14.625.640,00zł pochodzące z rozliczeń finansowych zaciągniętych kredytów i udzielonych z budżetu pożyczek wg stanu na 31.12.2019 r./01.01.2020 r.

Na kwotę ww. wolnych środków składały się rozliczenia z lat ubiegłych tj. zobowiązania finansowe wykazane w bilansie budżetu wg stanu na 31 grudnia 2019 roku/ 1 stycznia 2020 roku na kwotę: 18.325.000zł (saldo Ma 134 – kredyty bankowe) minus 3.699.360zł (saldo Wn 250 należności finansowe).

Rozchody budżetu w 2020 r.

Rozchody ogółem: 9.138.600zł z tego:

- spłaty kredytów: 5.925.000,00zł zgodnie z ewidencją księgową organu – obroty Wn 134 – kredyty bankowe (spłaty kredytów wg stanu na 31.12.2020 r.).

- udzielone pożyczki: 3.213.600,00zł zgodnie z obrotami Wn kont: 250-1-11-11-1-1 należności finansowe od Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Pionki: 2.413.600,00zł. i 250-1-11-11-1-11 należności finansowe SPZZOZ Pionki: 800.000,00zł.

Pożyczki udzielone z budżetu w 2020 r.

W 2020 r. udzielono z budżetu dwóch pożyczek dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach:

- umowa na udzielenie pożyczki zawarta 27.04.2020 r. pomiędzy Powiatem Radomskim a SPZZOZ w Pionkach w wysokości 2.413.600,00zł zgodnie z uchwałą nr 211/XVIII/2020 Rady Powiatu z 22.04.2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2020 rok. Pożyczka nie podlegała oprocentowaniu. Okres karencji w spłacie do 31.12.2020 r. Okres spłaty pożyczki: 60 rat z tego 1 rata w wysokości: 40.325,00zł i 59 rat po 40.225,00zł, płatnych na rachunek budżetu do 20 dnia każdego miesiąca począwszy od stycznia 2021 r. Termin spłaty do 20.12.2025 r.

Ewidencja księgowa pożyczki w księgach budżetu, konto 250-1-11-11-1-1

Przelew pożyczki z budżetu 28.04.2020 r. w kwocie 2.413.600,00zł, zapis na kontach: Wn 250-1-11-11-1-1 i Ma 133.

Splaty dokonane do 31.08.2021 r. 8 rat (1 rata 40.325,00zł i 7 rat po 40.225zł) na kwotę ogółem: 321.900,00zł. Zapisy księgowe Wn 133 i Ma 250-1-11-11-1-1. Do spłaty pozostało 2.091.700,00zł.

W dniu 31.08.2021 r. Uchwałą nr 647/2021 Zarządu Powiatu w sprawie umorzenia niespłaconej części pożyczki za zgodą Rady Powiatu na podstawie uchwały Nr 372/XXXIII/2021 z 23.08.2021 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2021 rok, Rada Powiatu wyraziła zgodę na zmniejszenie przychodów powiatu o kwotę umorzenia wynoszącą łącznie do spłaty 2.091.700zł, zapis księgowy umorzenia 30.09.2021 r. w kwocie 2.091.700,00zł, Wn 962 i Ma 250-1-11-11-1-1. Stan księgowy konta pożyczki 250-1-11-11-1-1 na 30.09.2021 r. wynosił 0,00zł.

- umowa na udzielenie pożyczki zawarta 23.06.2020 r. pomiędzy Powiatem Radomskim a SPZZOZ w Pionkach w wysokości 800.000,00zł, zgodnie z uchwałą nr 224/XIXI/2020 Rady Powiatu z 19.06.2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2020 rok. Pożyczka nie podlegała oprocentowaniu. Okres karencji w spłacie do 31.10.2020 r. Okres spłaty pożyczki: 14 rat z tego 1 rata w wysokości: 57.180,00zł i 13 rat po 57.140,00zł, płatnych na rachunek budżetu do 20 dnia każdego miesiąca począwszy od listopada 2020 r. Termin spłaty do 20.12.2021 r.

Ewidencja księgowa pożyczki w księgach budżetu, konto 250-1-11-11-1-1

Przelew pożyczki z budżetu 26.06.2020 r. w kwocie 800.000,00zł, zapis na kontach: Wn 250-1-11-11-1-1 i Ma 133

Splaty dokonane do 31.12.2020 r. 2 raty (57.180zł i 57.140zł) na kwotę ogółem: 114.320,00zł. Zapisy księgowe Wn 133 i Ma 250-1-11-11-1-1. Stan do spłaty na 31.12.2020 r. 685.680,00zł. Do 31.05.2021 r. spłacono 5 rat po 57.140zł na kwotę ogółem: 285.700,00zł. Pozostało do spłaty 399.980zł. W dniu 08.06.2021 r. Uchwałą nr 572/2021 Zarządu Powiatu w sprawie umorzenia niespłaconej części pożyczki za zgodą Rady Powiatu na podstawie uchwały Nr 346/XXXI/2021 z 28.05.2021 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2021 rok, rada wyraziła zgodę na zmniejszenie przychodów Powiatu o kwotę umorzenia wynoszącą 399.980zł. Zapis księgowy umorzenia 30.06.2021 r. w kwocie 399.980,00zł, Wn 962 i Ma 250-1-11-11-1-1. Stan księgowy konta pożyczki 250-1-11-11-1-1 na 30.06.2021 r. wynosił 0,00zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W okresie objętym kontrolą tj. w roku 2020 na podstawie 82 decyzji Wojewody Mazowieckiego Powiat Radomski nabył z mocy prawa prawo własności 123 działek o łącznej powierzchni 21,4879 ha. Wszystkie działki stanowiły grunty zajęte pod drogi powiatowe. Łączna wartość działek ustalona operatami szacunkowymi wyniosła 8.382.036 zł. Wartość gruntów zajętych pod drogi powiatowe ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 011 – Środki trwałe pod datami 26.05.2020 r., 14.10.2020 r. i 3.11.2020 r. na podstawie Kart środków trwałych sporządzanych przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.

W kontrolowanym okresie nie dokonywano sprzedaży nieruchomości z zasobu Powiatu.

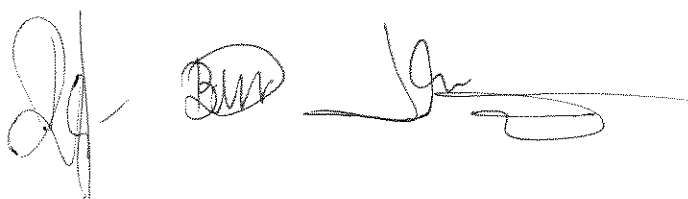
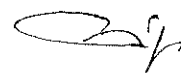
Wieczyste użytkowanie gruntów

W okresie objętym kontrolą nie zawierano umów o oddanie gruntów wieczyste użytkowanie. Funkcjonują trzy umowy zawarte w latach wcześniejszych. Na gruntach będących przedmiotem wieczystego użytkowania zlokalizowane są garaże stanowiące odrębny przedmiot własności. Należne za rok 2020 opłaty zostały wniesione w terminie w kwocie łącznej 25,05 zł.

Trwały zarząd nieruchomościami

Trwały zarząd nieruchomościami ustanowiony został dla jednostek organizacyjnych Powiatu Radomskiego:

- Dom Pomocy Społecznej w Jedlance – decyzje z dnia 29.01.2002 r. GKN.II.7002-1/02 oraz z dnia 4.08.2010 r. GKN.II.7002-5/2010. Opłatę roczną ustalono w wysokości 178,75 zł
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Jedlance – decyzja z dnia 14.11.2016 r. GKN -II.6844.5.2016. Opłatę roczną ustalono w wysokości 77,52 zł

- Dom Pomocy Społecznej w Wierzbicy – decyzje: GKN.II.7002-1/2003 z dnia 17.01.2003 r., GKN.II.7002-3/10 z dnia 26.05.2010 r., GKN-II.6844.4.2013 z dnia 4.12.2013 r. Opłatę roczną ustalono w wysokości 592,23 zł.
- Dom Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach – decyzja z dnia 11.06.2010 r. GKN.II.7002-4/10. Opłata roczna ustalona w wysokości 1.254,02 zł
- Powiatowy Urząd Pracy Filia w Pionkach – decyzja Nr GKN.II.7002-2/2007 z dnia 18.12.2007 r. Opłata roczna w wysokości 2.490 zł.
- Starostwo Powiatowe w Radomiu otrzymało trwały zarząd na podstawie decyzji: GKN.II.7002-3/02 z dnia 22.04.2002 r. GKN.II.7002-4/2004 z dnia 1.03.2004 r., GKN.II.7002-3/08 z dnia 8.08.2008 r., GKN.II.6844.3.11 z dnia 9.12.2011 r. Łączna opłata roczna z tego tytułu wynosiła 44.161,59 zł
- Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu decyzją Nr GKN.II.7002-9/2002 uzyskał trwały zarząd nieruchomości położonej w miejscowości Siczki. Opłatę roczną ustalono w wysokości 513 zł. Jednostki organizacyjne powiatu: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w roku 2020 korzystały z pomieszczeń na podstawie umów bezpłatnego używania pomieszczeń w budynkach przy ul. Mazowieckiego 7 i Granicznej 24 ponosząc koszty utrzymania przedmiotu użyczenia.

Jednostki o oświatowe powiatu:

- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pionkach,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ilży,
- Liceum Ogólnokształcące w Ilży
- Liceum Ogólnokształcące w Pionkach
- Zespół Szkół i Placówek w Chwałowicach
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Wierzbicy

Na podstawie wydanych decyzji otrzymały nieruchomości w trwały zarząd nieodpłatnie. Zakłady Opieki Zdrowotnej dla których organem założycielskim jest Powiat Radomski otrzymały nieruchomości służące wykonywaniu ich działalności statutowej w nieodpłatne użytkowanie na podstawie umów (SPZZOZ w Ilży – umowa z dnia 26.11.2001 r. oraz SPZZOZ w Pionkach 7.07.2011 r.).

Najem lokali użytkowych

W dniu 20.12.2019 r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Radomiu, a Bankiem Spółdzielczym w Ilży zawarta została umowa najmu lokalu użytkowego zlokalizowanego w budynku Starostwa przy ul. Mazowieckiego 7 w Radomiu. Przedmiotem najmu był lokal o powierzchni 12,54 m² na prowadzenie działalności bankowej w dniach i godzinach pracy wynajmującego. W umowie określono zasady korzystania przez najemcę z energii elektrycznej, linii telefonicznej, ogrzewania, wody i odprowadzenia ścieków, wywozu nieczystości. Miesięczny czynsz za wynajem ustalony został na kwotę netto 435,16 zł + podatek VAT. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Umowa zawarta została w imieniu Starostwa Powiatowego przez Starostę Radomskiego. Należny za 2020 rok czynsz został uregulowany.

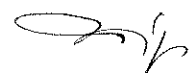
Gospodarka pozostałymi składnikami majątku w 2020 roku.

Dokumentację do kontroli dotyczącą majątku Starostwa, umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przedstawiła do kontroli Główny Księgowy Starostwa.

Środki trwałe Starostwa, konto 011.

Wartość ewidencyjna (brutto) majątku trwałego na 31.12.2020 r. wynosiła 215.842.414,56zł i była zgodna z ewidencją szczegółową środków trwałych, prowadzoną komputerowo w programie „System gospodarki środkami trwałymi „Środki Trwałe” opracowanym przez firmę Rekord Sp. z o. o. w Bielsku Białej, stanowiącą uszczegółowienie ewidencji księgowej do konta 011 wg Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). Poddano kontroli karty środków trwałych dla przyjętych na stan ewidencyjny w 2020 r. środków trwałych powstałych z inwestycji lub modernizowanych wraz z rozliczeniem konta kosztów inwestycyjnych 080- „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”. W 2020 r. rozliczone nakłady inwestycyjne na budowę środków trwałych wyniosły 85.540,35zł. (zapisy księgowe księgi głównej Wn 011 i Ma 080 85.540,35zł z tego:

- karta środka trwałego - centrala telefoniczna KX-DT590X-B z jednostką bazową RACK, przyjęcie na stan ewidencyjny 30.11.2020 r. - dowód OT 00001 z 30.11.2020 r. (Wn 011-12 i Ma 080-1-750-75020-6060) nr inwentarzowy 01111, wartość ewidencyjna 34.083,30zł, KŚT - rodzaj 623, liniowa metoda amortyzacji, stawka umorzenia rocznego 10%, umorzenie naliczone na 31.12.2020 r. 284,03zł,

- karta środka trwałego – budynek Starostwa ul. Graniczna 24. Stan ewidencyjny na 01.01.2020 r. 876.114,03zł. Umorzenie na 01.01.2020 r. 277.068,03zł. Termomodernizacja ściany północnej budynku w 2020 r. – zwiększenie wartości środka trwałego 15.12.2020 r. – dowód OT 00002 z 15.12.2020 r. (Wn 011-12 i Ma 080-164-750-75020-6060), nr inwentarzowy 01112 - 29.520,00zł. Wartość ewidencyjna po modernizacji wg stanu na 31.12.2020 r. 905.634,03zł, KST - rodzaj 105, liniowa metoda amortyzacji, stawka umorzenia rocznego 2,5%, umorzenie naliczone za 2020 rok 21.902,87zł. Umorzenie narastająco wg stanu na 31.12.2020 r. 298.970,90zł.

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, konto 071 na 31.12.2020 r.

Saldo Ma konta 071 wynosiło 13.921.211,24zł, z tego wg sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do tego konta:

-umorzenie środków trwałych Starostwa - saldo Ma 071-1	5.764.630,94zł,
-umorzenie wartości niematerialnych i prawnych saldo Ma 071-11	6.484.838,96zł,
-umorzenie środków trwałych Ma 071- ZSP w Ilży	1.671.741,34zł.

Wartość księgowa umorzenia środków trwałych była zgodna z ewidencją szczegółową umorzenia prowadzoną dla środków trwałych z określeniem nr inwentarzowego, wysokości stawek amortyzacji rocznej, wartości ewidencyjnej każdego środka trwałego, wartości dotychczasowego umorzenia oraz kwotą umorzenia za rok bieżący i narastająco za cały okres tj. wg stanu na 31.12.2020 r.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości środka trwałego wynoszącej powyżej 10.000zł obliczano zgodnie z przyjętą w jednostce stawką umorzenia rocznego wynoszącą 50% rocznie (§ 1 pkt 6 zarządzenia Nr 4/2018 Starosty z 18.01.2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 32/2011 Starosty z dnia 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych, regulujących gospodarkę finansową w Starostwie).

Pozostałe środki trwałe Starostwa, konto 013 wg stanu na 31.12.2020 r.

Wartość księgowa Wn 013 wynosiła 2.411.089,40zł i była zgodna z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 013 księgi głównej wg grup pozostałych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym, w systemie ewidencji pozostałych środków trwałych „Wyposażenie” opracowanym przez firmę Rekord Sp. z o.o. w Bielsku Białej. Rozpoczęcie eksploatacji programu 01.08.2014 r. W wewnętrznych uregulowaniach prawnych w tym zakresie, w § 4 pkt 12, 15 i 17 zarządzenia Nr 4/2018 Starosty z 18.01.2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 32/2011 Starosty z dnia 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych, regulujących gospodarkę finansową w Starostwie zapisano, że pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000zł, ewidencjonowane są i umarzane jednorazowo w pełnej wysokości - 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ustalono dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej wynoszącej 500zł. Bez względu na wartość jednostkową, ewidencji ilościowo-wartościowej podlegały między innymi: meble, urządzenia biurowe takie jak: niszczarki, bindownice, gilotyny, laminatory, kalkulatory i maszyny do liczenia, dyktafony, zasilacze, urządzenia AGD, aparaty fotograficzne i telefoniczne sprzęt komputerowy, elektronarzędzia.

Umorzenie pozostałych środków trwałych, konto 072.

Wartość księgowa umorzenia wynosiła Ma 072 2.411.089,40zł i była zgodna z wartością umorzonych w 100% pozostałych środków trwałych, zaewidencjonowanych w wartości nabycia na koncie Wn 013 księgi głównej (ewidencji syntetycznej).

Wartości niematerialne i prawne, konto 020.

Saldo Wn 020 wynosiło 7.059.369,41zł i było zgodne z ewidencją szczegółową prowadzoną w programie komputerowym wg poszczególnych wartości i ich umorzenia rocznego: podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości środka trwałego, wynoszącej powyżej 10.000zł, umarzane stopniowo metodą liniową na koniec roku budżetowego: saldo Wn 020-11 - 6.514.648,01zł i pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000zł umarzane w 100% w chwili nabycia: saldo Wn 020-11-02 544.721,40zł.

Sprawdzono nabyte w 2020 r. podstawowe wartości niematerialne i prawne, przyjęte na stan ewidencyjny, Wn 020-11 i Ma 080 -1 na kwotę: 21.937,05zł

- karta środka trwałego/wartości WNIP – oprogramowanie IT Manager (200 stanowisk), przyjęcie na stan ewidencyjny 21.12.2020 r. - dowód OT 00050 z 21.12.2020 r. (Wn 020-11 i Ma 080-1) nr inwentarzowy 00392, wartość ewidencyjna 21.937,05zł, KST – A01, stawka umorzenia rocznego 50%, liniowa metoda amortyzacji, umorzenie naliczone na 31.12.2020 r. 0,00zł (rozpoczęcie naliczenia umorzenia począwszy od 01.01.2021r.)

Umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, konto 071 i pozostałych wartości, konto 072.

Stan księgowy umorzenia wartości niematerialnych i prawnych saldo Ma 071-11 - 6.484.838,96zł. Podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają stopniowemu umorzeniu metodą liniową. Stawka amortyzacji rocznej określona przez kierownika jednostki wynosi 50% (§ 1 pkt 6 zarządzenia Nr 4/2018 Starosty z 18.01.2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 32/2011 Starosty z dnia 25.05.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych, regulujących gospodarkę finansową w Starostwie).

Stan księgowy umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na koncie Ma 072 wg ewidencji szczegółowej umorzenia 544.721,40zł, zgodny z saldem Wn wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000zł, umarzanych w 100% w chwili nabycia: saldo Wn 020-11- 544.721,40zł.

Długoterminowe aktywa finansowe, konto 030.

Zagadnienie nie występuje w jednostce.

Materiały, konto 310.

Jednostka nie posiada magazynu i nie prowadzi obrotu materiałami. Zakup materiałów (paliwo do samochodów) na potrzeby Starostwa dokonywany jest bezpośrednio w koszty działalności jednostki, zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami omówionymi powyżej w pkt II. 4 Inwentaryzacja (inwentaryzacja materiałów w Starostwie, konto 310).

Zmiany w stanie środków trwałych w ciągu 2020 r.

Na podstawie ewidencji księgowej księgi głównej konta 011 – „Środki trwałe” i kont ksiąg pomocniczych prowadzonych d tego konta ustalono, że przychód – zwiększenia środków trwałych w 2020 r. wynosił łącznie Wn 011 11.347.915,52zł z tego:

- uzyskanych w wyniku komunalizacji mienia na podstawie ostatecznych decyzji Wojewody Mazowieckiego: 8.382.036,00zł (011/800),
- przyjęcie z rozliczonych nakładów na inwestycje: 63.603,30zł (011/080),
- przyjęcie nieodpłatne środków trwałych od jednostki podległej-Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Iłży w wartości ewidencyjnej 2.848.820,22zł Wn (011 oraz Ma 071- wartość umorzenia dotychczasowego: 1.656.268,06zł i Ma 800 wartość nieumorzona: 1.192.552,16zł).
- nieodpłatne przyjęcie nieruchomości gruntowych od jednostki podległej-Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Iłży: 53.456,00zł (011/800).

Rozchód - zmniejszenia w stanie środków trwałych: Ma 011 - 5.813.732,00zł, dotyczył nieodpłatnego przekazania gruntów pod drogi powiatowe:

- Gmina Wolanów: 16.185,00zł,
- Gmina Kowala: 836.277,00zł,
- Gmina Iłża: 1.117.701,00zł,
- Gmina Zakrzew: 2.588.666,00zł,
- Gmina Jedlińska: 350.259,00zł,
- Gmina Skaryszew: 904.644,00zł.

Przekwalifikowanie środków trwałych na pozostałe środki trwałe: 6.594,71zł (dowód PN nr 16 z 15.01.2020 r.- ewidencja środków niskocennych) wg szczegółowości:

- poz. 1 - urządzenie wielofunkcyjne: 750,03zł
- poz. 6 -komputer Trilng Profil: 1.980,06zł,
- poz. 12 -zestaw komputerowy + monitor: 2.650,00zł,
- poz. 18 -monitor Samsung: 635,62zł,
- poz. 28 -drukarka HP Laser JET 1020: 579,00zł.

Dowodem wewnętrznym PK 549 z 31.01.2020 r. poz. 1- 4 dokonano przeksięgowania wartości ewidencyjnej/księgowej wymienionych składników majątkowych: zapisem ujemnym po stronie Wn konta 011 oraz zapisem dodatnim Wn 013 a także ich umorzenie zapisem ujemnym po stronie Ma 071 oraz zapisem dodatnim Ma 072 wg szczegółowości:

Wn 011-ZOON (-)4.630,06zł i Wn 013-13	4.630,06zł,
Ma 071-ZOON (-)4.630,06zł i Ma 072-13	4.630,06zł,
Wn 011-ZOON (-)1.964,65zł i Wn 013-12	1.964,65zł,
Ma 071-ZOON (-)1.964,65zł i Ma072-12	1.964,65zł.

Stan na początek roku wynosił: 210.315.025,75zł (+) zwiększenia 11.347.915,52zł (-) zmniejszenia 5.813.732,00zł i (-) przekwalifikowanie na pozostałe środki trwałe 6.594,71zł. Stan na koniec roku 215.842.614,56zł, zgodny ze stanem ewidencyjnym Wn „011” na 31.12.2020 r.



2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Starostwo Powiatowe w Radomiu prowadzi ewidencję nieruchomości położonych na terenie Powiatu Radomskiego znajdujących się w zasobie Skarbu Państwa zawierającą takie dane jak: położenie działek, powierzchnia, oznaczenie działek, oznaczenie ksiąg wieczystych, stan prawny nieruchomości, określenie wysokości opłat wnoszonych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego i innych form władania

Sprzedaż nieruchomości

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa.

Trwały zarząd nieruchomościami

W kontrolowanym okresie Starosta Radomski nie wydawał decyzji administracyjnych w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd. Wszystkie decyzje administracyjne przekazujące jednostkom nieruchomości w trwały zarząd wydane zostały w latach wcześniejszych:

- Komenda Wojewódzka Policji w Radomiu – opłata roczna w kwocie 480,66 zł wniesiona w dniu 31.03.2020 r.;
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie – opłata roczna w kwocie 1.605,05 zł wniesiona w dniach 3.01.2020 r. i 30.03.2020 r.;
- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział Warszawa – opłata roczna w kwocie 41,16 zł wniesiona w dniu 31.03.2020 r.;
- Ministerstwo obrony Narodowej – Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie – opłata roczna w kwocie 322,30 zł wniesiona w dniu 30.03.2020 r.;
- Zakład Karny w Żytkowicach – opłata roczna w kwocie 700,20 zł wniesiona w dniu 11.02.2020 r.;
- Areszt Śledczy w Radomiu – opłata roczna w kwocie 30,09 zł wniesiona w dniu 24.03.2020 r.

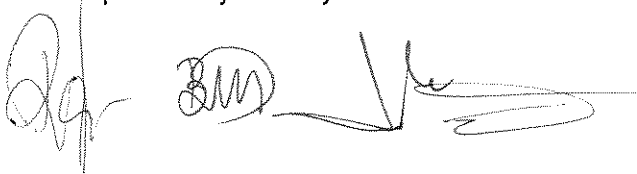
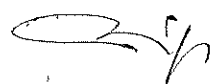
Wniesione opłaty oraz terminy wpłaty wynikały z wydanych decyzji. Łączne wpływy z tego tytułu wyniosły 3.179,46 zł.

Najem

W okresie objętym kontrolą zawarto umowę najmu lokalu mieszkalnego usytuowanego w budynku mieszkalnym na nieruchomości zlokalizowanej w Małomierzycach gm. Iłża. W dniu 1.02.2020 r. Starosta Radomski działający w imieniu Skarbu Państwa zawarł umowę najmu lokalu mieszkalnego o pow. 58,30 m² na czas oznaczony do dnia 31.01.2023 r. Czynsz najmu ustalony został na kwotę 130 zł. Ponadto Najemcę obciążono kwotą 650 zł tytułem bezumownego korzystania z lokalu w okresie trwania postępowania zmierzającego do zawarcia umowy najmu tj. w okresie 1.09.2019 r. do 31.01.2020 r. Zgodę na oddanie lokalu w najem wyraził Wojewoda Mazowiecki Zarządzeniem Nr 168 z dnia 18.12.2019 r. Wysokość czynszu ustalona została na podstawie Operatu szacunkowego sporządzonego przez Rzeczoznawcę majątkowego Nr 2410 w październiku 2019 r. W dniu 5.02.2020 r. najemca wpłacił kwotę 650 zł z tytułu bezumownego korzystania z lokalu. Opłaty miesięczne wnoszone były terminowo i w prawidłowej wysokości.

Wieczyste użytkowanie gruntów.

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto Akt Notarialny – Umowę oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste sporządzony w dniu 29.06.2020 r. w Kancelarii Notarialnej w Radomiu. Zgodnie z aktem przedstawiciel Skarbu Państwa w osobie Starosty Radomskiego oddał w użytkowanie wieczyste działkę oznaczoną numerem 102/2 o pow. 0,0200 ha zlokalizowaną w miejscowości Rożki gm. Kowala Powiat Radomski Polskim Sieciom Elektroenergetycznym S.A. Konstancin-Jeziorna. Zgodę na oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej (art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami) przez Starostę Radomskiego udzielił Wojewoda Mazowiecki Zarządzeniem Nr 163 z dnia 23.07.2020 r. Zgodnie z aktem notarialnym pierwsza opłata z tytułu wieczystego użytkowania ustalona została w wysokości 25% wartości rynkowej + VAT tj. na kwotę 746,61 zł. Wartość rynkowa nieruchomości ustalona została operatem szacunkowym na kwotę 2.428 zł. Opłata została wniesiona w terminie. Sprawdzeniu poddano również przeniesienie prawa użytkowania wieczystego na podstawie Aktu Notarialnego – Umowy przeniesienia własności nieruchomości w wykonaniu warunkowej umowy sprzedaży sporządzony w dniu 22.11.2019 r. w Kancelarii Notarialnej w Radomiu. Przedmiotem aktu była sprzedaż działek oznaczonych numerami 386/9 i 386/16 w gminie Jedlnia Letnisko stanowiące nieruchomości niezabudowane o pow. 0,1060 ha i 0,1888 ha. Do sporządzenia aktu przedłożono m.in. pismo Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko o braku zamiaru wykonania prawa pierwokupu.

W dniu 2.03.2020 r. Starosta Radomski ustalił wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego na kwotę 2.070,07 zł począwszy od dnia 1.01.2020 r. Opłata roczna wniesiona została w dniu 31.03.2020 r.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wpływy z tego tytułu stanowiły kwotę 18.142,84 zł. W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano losowo wybrane decyzje:

- GKN-II.6825.29.2019 z dnia 11.02.2019 r. – roczna opłata przekształceniowa ustalona została w wysokości 23,02 przez okres 20 lat. Opłata w wysokości 23,02 zł została wniesiona przez właściciela nieruchomości w terminie. W dniu 11.03.2020 r. ustalono wysokość opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia na kwotę 437,38 zł za 19 lat (23,02 zł x 19 lat), a po zastosowaniu bonifikaty 50% w wysokości 218,69 zł. Opłata została wniesiona w dniu 30.03.2020 r.

- GKN-II.6825.33.2019 z dnia 27.02.2019 r. - roczna opłata przekształceniowa ustalona została na kwotę 15,34 zł na okres 20 lat. Opłata za rok 2019 wniesiono w terminie. W dniu 27.01.2020 r. ustalono wysokość opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia na kwotę 291,46 zł, a po zastosowaniu 50% bonifikaty na kwotę 145,73 zł. Opłata wniesiona została w dniu 26.02.2020 r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Dokumentację do kontroli przedstawiła p. Kierownik Referatu Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Radomiu.

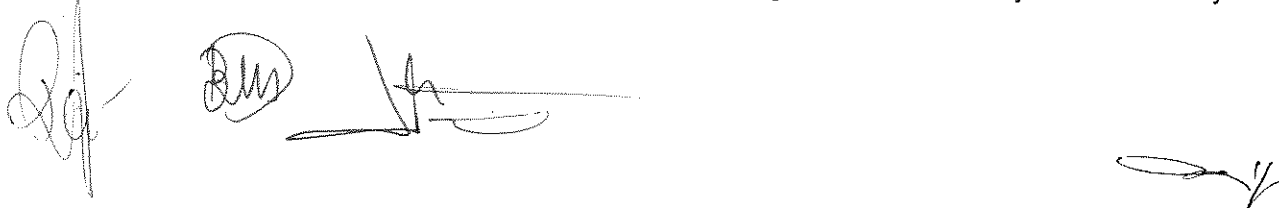
Jednostki budżetowe Powiatu funkcjonujące w 2020 r

- Liceum Ogólnokształcące w Ilży
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pionkach
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Chwałowicach
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Wierzbicy
- Liceum Ogólnokształcące w Pionkach,
- Zespół Szkół w Pionkach
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ilży
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Chwałowicach
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Radomiu
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pionkach
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ilży,
- Dom Pomocy Społecznej w Jedlance
- Dom Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach
- Dom Pomocy Społecznej w Wierzbicy
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Jedlance
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu
- Powiatowy Urząd Pracy w Radomiu
- Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomiu.

W dniu 14.11.2019 r. Uchwałą Nr 190/2019 Zarząd Powiatu przedstawił Radzie Powiatu projekt uchwały budżetowej na 2020 rok. W dniu 20.11.2019 r., Starosta przekazał podległym jednostkom budżetowym informacje niezbędne do projektów ich planów na 2020 rok. Podległe jednostki opracowały i złożyły projekty planów w terminie od 03.12 do 20.12.2019 r. Uchwałą Nr 161/XV/2019 Rady Powiatu z 20.12.2019 r. przyjęto budżet na 2020 rok. W dniu 09.01.2020 r., Starosta przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków celem dostosowania planów finansowych przez kierowników tych jednostek do uchwały budżetowej. Plan finansowy Starostwa został opracowany i podpisany przez Skarbnika i Starostę w dniu 17.01.2020 r.

Gospodarka finansowa podległych i nadzorowanych jednostek budżetowych w 2020 r. wg ewidencji księgowej na kontach organu: 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S i 28S jednostek budżetowych z wykonania ich planów finansowych w zakresie osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków budżetowych oraz ewidencji księgowej na kontach 222 i 223 organu finansowego, skontrolowano wykonane dochody



i wydatki 2020 roku przez podległe jednostki budżetowe. Kontrola poddano prawidłowość ewidencji księgowej w organie w zakresie wykonanych i przekazanych do budżetu dochodów przez jednostki konta Wn 133 Ma 222 i przekazanych z budżetu środków na wydatki jednostek Wn 223 Ma 133 oraz rozliczenie roczne z budżetem przez w/wym. jednostki budżetowe.

Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe na koniec 2020 roku.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania dochodów jednostek budżetowych wg stanu na 31.12.2020 r. przez jednostki budżetowe oraz ewidencji księgowej tych dochodów w organie na podstawie sprawozdań Rb-27S Wn 222 Ma 901 ustalono, że jednostki budżetowe, podległe Powiatowi i Starostwo jako jednostkę budżetową wykonały dochody w łącznej kwocie: 20.707.264,2zł. Wpływ dochodów do budżetu 133/222 -wg analityki prowadzonej do każdej jednostki wyniósł do 31.12.2020 r: 20.528.000,58zł. Dochody nieprzekazane do końca roku w łącznej kwocie 179.263,68zł (saldo Wn 222 organu) zostały odprowadzone na rachunek budżetu do 08.01.2021 r.

Dochody zrealizowane i przekazane do budżetu przez podległe jednostki budżetowe i Starostwo Powiatowe.

Lp.	Nazwa konta	Nr konta	Dochody przekazane na rachunek budżetu 133/222	Dochody wykonane wg sprawozdania RB-27S 222/901	Dochody przekazane w 2021 r. za 2020 r. 133/ 222
1	Liceum Ogólnokształcące Ilża	222-11	4 574,64	4 577,39	2,75 04.01.2021 r.
2	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pionkach	222-1-112	52 044,69	52 044,81	0,12 07.01.2021 r.
3	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Chwałowicach	222-1-1113	314 917,81	314 922,09	4,28 04.01.2021 r.
4	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Wierzbicy	222-115	64 416,96	64 421,31	4,35 04.01.2021 r.
5	Liceum Ogólnokształcące Pionki	222-12	424,72	427,41	2,69 08.01.2021 r.
6	Zespół Szkół w Pionkach	222-13-2	2 013,67	2 027,06	13,39 08.01.2021 r.
7	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ilży	222-14	60 912,84	60 915,95	3,11 04.01.2021 r.
8	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Chwałowicach	222-15	20 627,38	20 634,86	7,48 04.01.2021 r.
9	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Radomiu	222-18	10 466,06	10 479,20	13,14 04.01.2021 r.
10	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pionkach	222-181	74,39	74,71	0,32 07.01.2021 r.
11	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ilży	222-182	92,42	92,90	0,48 04.01.2021 r.
12	Dom Pomocy Społecznej w Jedlance	222-31	4 167 724,11	4 167 741,38	17,27 07.01.2021 r.

13	Dom Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach	222-33	3 255 837,87	3 316 285,56	60 447,69 05.01.2021 r.
14	Dom Pomocy Społecznej w Wierzbicy	222-34	3 995 334,26	3 995 354,07	19,81 07.01.2021 r.
15	Środowiskowy Dom Samopomocy w Jedlance	222-35	402,99	404,45	1,46 04.01.2021 r.
16	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu	222-41	1 103 402,97	1 109 068,11	5 665,14 05.01.2021 r.
17	Powiatowy Urząd Pracy w Radomiu	222-51	207 367,75	225 019,01	17 651,26 05.01.2021 r.
18	Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu	222-61	822 092,98	822 182,88	89,90 05.01.2021 r.
19	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomiu	222-81	373,77	388,59	14,82 04.01.2021 r.
20	Starostwo Powiatowe w Radomiu	222-91	6 444 898,30	6 540 202,52	95 304,22 11.01.2021 r.
	RAZEM		20 528 000,58	20 707 264,26	179 263,68

Realizacja wydatków przez podległe jednostki budżetowe.

Przekazane z budżetu środki na wydatki budżetowe jednostek budżetowych wyniosły: 171.239.906,65zł. Zapisy na kontach budżetu Wn 223 wg ewidencji szczegółowej do każdej jednostki i Ma 133.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S i ewidencji księgowej w organie-budżecie na kontach: Ma 223- Rozliczenie wydatków budżetowych wg szczegółowości do każdej jednostki i Wn 902 – wydatki budżetu wg szczegółowości klasyfikacji budżetowej wydatków ustalono, że wykonane wydatki, objęte planami finansowymi podległych jednostek budżetowych wyniosły łącznie: 169.517.704,50zł. Zwroty niewykorzystanych środków przez podległe jednostki do końca 2020 r. wyniosły łącznie: 1 018 621,84zł. Saldo Wn 223 w organie finansowym wynosiło 703.580,31zł i oznaczało stan niezwróconych do końca roku środków przez jednostki. Jednostki budżetowe dokonały przelewu na rachunek budżetu w terminie do 11.01.2021 r. na ogólną kwotę 703.580,31zł.

Rozliczenie środków przekazanych z budżetu na wydatki podległych jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego.

Lp.	Nazwa Jednostki budżetowej	Nr konta	Środki przekazane z budżetu na wydatki w 2020r.	Wydatki wykonane wg sprawozdania RB-28S	Zwrot środków do końca roku	Środki zwrócone w 2021 r.
			223/133	902/223	133/223	133/223
1	Liceum Ogólnokształcące Ilża	223-11	2 594 386,02	2 524 530,33	69 855,69	
2	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pionkach	223-1-112	7 367 806,10	6 953 250,03	414 556,07	
3	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Chwałowicach	223-1-1113	2 767 850,54	2 766 738,75	1 111,79	

4	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Wierzbicy	223-115	2 931 904,00	2 897 288,46	34 615,54	
5	Liceum Ogólnokształcące Pionki	223-12	1 980 064,00	1 973 593,39	0,04	6 470,57 08.01.2021
6	Zespół Szkół w Pionkach	223-13-2	7 122 117,31	7 065 068,01	240 831,70	76 649,30 08.01.2021
7	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ilży	223-14	4 144 144,00	4 142 596,89	1 547,11	
8	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Chwałowicach	223-15	868 558,46	828 352,18	40 206,28	
9	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Radomiu	223-18	1 201 324,00	1 170 657,90		30 666,10 04.01.2021
10	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pionkach	223-181	617 317,00	617 241,46	75,54	
11	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ilży	223-182	676 130,00	675 517,84	612,16	
12	Dom Pomocy Społecznej w Jedłance	223-31	6 789 586,09	6 625 364,72	397,96	163 823,41 07.01.2021
13	Dom Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach	223-33	6 722 219,68	6 674 166,95	597,29	47 455,44 07.1.2021
14	Dom Pomocy Społecznej w Wierzbicy	223-34	7 183 492,90	7 060 967,95	78,67	122 446,28 07.01.2021
15	Środowiskowy Dom Samopomocy w Jedłance	223-35	823 855,00	823 850,54	4,46	
16	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu	223-41	5 525 737,03	5 437 978,73	87 758,30	
17	Powiatowy Urząd Pracy w Radomiu	223-52	30 063 077,00	29 978 171,16	56 111,44	28 794,40 05.01.2021
18	Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu	223-61	42 061 544,48	42 061 452,11		92,37 05.01.2021 r.
19	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomiu	223-81	883 345,00	883 337,18		7,82 04.01.2021 r.
20	Starostwo Powiatowe w Radomiu	223-91	38 655 016,34	38 357 579,92	70 261,80	227 174,62 08.01.2021 r.
	RAZEM		171 239 906,65	169 517 704,50	1 018 621,84	703 580,31

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
Zagadnienie nie wystąpiło w jednostce.

W trakcie czynności kontrolnych, na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Starosta Powiatu,
- Skarbnik Powiatu.

Wykaz załączników:

1. Ramowy plan kontroli kompleksowej.
2. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania Starostwa ul. T. Mazowieckiego 7.
3. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania Starostwa ul. Graniczna 24.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy. Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Starostwa w dniu 01.12. 2021 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzania kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1 /2021.

Jeden egzemplarz przekazano Staroście Powiatu.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Regina Sankowska

Regina Sankowska
główny inspektor kontroli
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR

mgr Paweł Bukalski
Paweł Bukalski

starszy inspektor kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Leszek Miter

Leszek Miter

starszy inspektor kontroli

Podpisy kontrolowanych:

STAROSTA

Waldemar Trełka

SKARBNIK POWIATU

mgr Joanna Włodarska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Mazowiecka 7, 05-100 Starostwo
tel. 22 641 22 00, fax 22 641 22 07
e-mail: izbawar@poczta.onet.pl

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.3. Dochody z majątku
 - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.1. Wydatki bieżące
 - 2.2. Wydatki majątkowe
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Za zgodność z oryginałem

MACZEJ NIK
Wydział Kontroli (Gospodarki Finansowej)

M. Maciej Nik
Maciej Nik

Protokół Nr 1

kontroli kasy głównej (budynek ul. Tadeusza Mazowieckiego 7) i druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Radomiu przeprowadzonej w dniu 02 listopada 2021 roku od godziny 9.30 do godziny 10.00 przez Reginę Sankowską – Głównego Inspektora Kontroli RIO w Warszawie

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

1. Agnieszki Borkowskiej – Referenta w Wydziale Finansowym, zastępującej kasjerkę podczas jej nieobecności
2. Barbary Gajowiak – Głównego Księgowego w Starostwie Powiatowym w Radomiu
3. Marii Jastrzębskiej – Kierownika Referatu Obsługi Finansowo – Księgowej Wydziału Finansowego (druki ścisłego zarachowania)
4. Anny Banasiak – Inspektora w Wydziale Organizacji i Nadzoru (karty drogowe)
5. Łukasza Wakuły – Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru (arkusze spisu z natury)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie – 906,00 złotych
Według specyfikacji:
4 szt. x 100 zł. = 400,00 zł.
4 szt. x 50 zł. = 200,00 zł.
1 szt. x 20 zł. = 20,00 zł.
3 szt. x 10 zł. = 30,00 zł.
Bilon = 256,00 zł.

Ogółem gotówka w kasie głównej wynosiła 906,00 zł.

Stan gotówki według ostatnich raportów kasowych wynosi 906,00 zł. (słownie złotych: dziewięćset sześć 00/100) w tym:

- 1) Raport kasowy 48/2021 za okres od dnia 25.10.2021 r. do dnia 31.10.2021 r. (wydatki) – 906,00 zł.
- 2) Raport kasowy nr 47/2021 za okres 25.10.2021r. do dnia 31.10.2021 r. (dochody) – 0,00 zł.
- 3) Raport kasowy nr 22/2021 za okres 25.10.2021r. do dnia 31.10.2021 r. (ZFŚS) – 0,00 zł.
- 4) Raport kasowy nr 10/2021 za okres 25.10.2021r. do dnia 31.10.2021 r. (kary pieniężne) – 0,00 zł.
2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie głównej, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją – nie wystąpił.
3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie głównej oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją:
 - 1) Kasa Przyjście (KP) – 9 szt. od nr 16/2021 do nr 25/2021, ostatni wykorzystany o nr 15/2021 z dnia 29.10.2021 r.
 - 2) Kasa Wypłać (KW) – 25 szt. od nr 1/2021 do nr 25/2021.
 - 3) Kwitariusze przychodowe – 97 szt. (serii WD od nr 6018004 do nr 6018100) – ostatni wykorzystany o nr 6018003 z dnia 29.10.2021 r. oraz 89 szt. (serii WD od nr 6017812 do nr 6017900) – ostatni wykorzystany o nr 6017811 z dnia 20.10.2021 r.
4. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Wydziale Organizacyjnym i Nadzoru oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją:
 - 1) Karty drogowe – 258 szt. od nr 1167743 do nr 1168000, ostatnia wydana o nr 1167742 z dnia 02.11.2021 r.
 - 2) Arkusze spisu z natury – 5 szt. od nr 00146 do nr 00150.
5. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Wydziale Finansowym oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją:
 - 1) Czeki gotówkowe – 43 szt. od nr 3561106 do nr 3561115 (10 szt.), od nr 1500230062 do nr 1500230071 (10 szt.), od nr 3561116 do nr 3561125 (10 szt.), od nr 1500230072 do nr 1500230075 (4 szt.), 1500247150 (1 szt.), od nr 3561583 do nr 3561585 (3 szt.), od nr 1500247145 do nr 1500247149 (5 szt.).
 - 2) Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu lub umowy dot. przetargów – 5 szt. (poz. 57 – 61).
 - 3) Kwitariusze przychodowe K – 103 – 19 szt. bloczków od nr 6018101 do nr 602000.

- 4) Papiery wartościowe (weksle) – 19 szt.(weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi: poz. 73 – 75; 83; 95 -99; 102; 105 – 106; 108 – 109; 111 – 115).

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ich stanem ilościowym w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień kontroli, tj. 02.11.2021 r.

6. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki w kasie głównej wynosi 1.500,00 zł.
7. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.
8. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 21.03.2017 r.. Natomiast osoba zastępująca kasjerkę podczas jej nieobecności złożyła deklarację w dniu 17.06.2020 r.
9. Ostatnia kontrola w kasie głównej została przeprowadzona w dniu 02.08.2021 r. przez Panią Barbarę Gajowiak – Głównego Księgowego oraz Panią Ewę Ziółek – Inspektora w Wydziale Finansowym.
10. Inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2020 r. Komisje Inwentaryzacyjne dokonały spisu z natury gotówki i druków ścisłego zarachowania. Stan gotówki wynosił 0,00 zł. i był zgodny ze stanem kasy głównej wynikającym z raportu kasowego nr 59/2020 (wydatki) za okres od 28.12.2020 r. do 31.12.2020 r. – saldo 0,00 zł., raportu kasowego nr 49/2020 (dochody własne) za okres od 28.12.2020 r. do 31.12.2020 r. – saldo 0,00 zł., raportu kasowego nr 12/2020 (dochody Skarbu Państwa) za okres od 07.09.2020 r. do 13.09.2020 r. – saldo 0,00 zł., raportu kasowego nr 28/2020 (ZFŚS) za okres od 21.12.2020 r. do 27.12.2020 r. – saldo 0,00 zł., raportu kasowego nr 1/2020 (sumy depozytowe – odpady) za okres od 20.01.2020 r. do 26.01.2020 r. – saldo 0,00 zł., raportu kasowego nr 1/2020 (kary pieniężne) za okres od 07.12.2020 r. do 13.12.2020 r. – saldo 0,00 zł.,
Rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ich ewidencją ilościową.
11. Zabezpieczenie pomieszczenia kasy głównej.
Pomieszczenie kasowe znajduje się w budynku Starostwa ul. Mazowieckiego 7 na I piętrze w wydzielonym i odpowiednio przystosowanym pomieszczeniu. Okna są okratowane, antywłamaniowe. Drzwi są wzmocnione, zamykane na zamek kluczem atestowanym „Gerda”. Kasjer jest oddzielony trwałą ścianką od interesanta uniemożliwiającą wejście obcej osoby do wnętrza kasy. W pomieszczeniu znajduje się szafa stalowa do przechowywania środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Okienko, przez które kasjer przyjmuje gotówkę posiada szybę antywłamaniową. Pomieszczenie jest wyposażone w sygnalizację alarmową.
12. Zabezpieczenie transportu gotówki.
Gotówka jest transportowana i przechowywana w sposób określony Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. (tekst. jedn. Dz.U. z 2016 r., poz.793)

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu został pozostawiony w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR
(podpis kontrolującego)
mgr Anna Banasiak

REFERENT

mgr Agnieszka Borkowska
(podpis kasjerki)

INSPEKTOR

mgr Anna Banasiak

DYREKTOR
Wydziału Operacyjno-Nadzoru

Zdzisław Wakula

(podpisy osób prowadzących ewidencje druków)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Gajowiak

(podpis osoby obecnej przy spisie)

Protokół Nr 2

kontroli kasy (budynek ul. Graniczna 24) i druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Radomiu przeprowadzonej w dniu 02 listopada 2021 roku od godziny 10.15 do godziny 10.40 przez Reginę Sankowską – Głównego Inspektora Kontroli RIO w Warszawie

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

1. Aldony Wiedro – Referenta w Wydziale Finansowym obsługującą kasę
2. Barbary Gajowiak – Głównego Księgowego w Starostwie Powiatowym w Radomiu

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie – 1.604,20 złotych

Według specyfikacji:

- 1 szt. x 200 zł. = 200,00 zł.
- 4 szt. x 100 zł. = 400,00 zł.
- 3 szt. x 50 zł. = 150,00 zł.
- 3 szt. x 20 zł. = 60,00 zł.
- 21 szt. x 10 zł. = 210,00 zł.
- Bilon = 584,20 zł.

Ogółem gotówka w kasie wynosiła 1.604,20 zł.

Stan gotówki według ostatnich raportów kasowych wynosił 1.604,20 zł. (słownie złotych: jeden tysięcy sześćset cztery 20/100) w tym:

- 1) Raport kasowy 48/2021 za okres od dnia 25.10.2021 r. do dnia 31.10.2021 r. (dochody) – 0,00 zł.
- 2) Raport kasowy nr 48a/2021 za okres 25.10.2021 r. do dnia 31.10.2021 r. (wydatki) – 1.000,00 zł.
- 3) Raport kasowy nr 49/2021 za okres 01.11.2021 r. do dnia 07.11.2021 r. (dochody) – 604,20 zł. (dowody wpłaty K 103 od nr 12702 do nr 12715 do godz.10.15)
2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją – nie wystąpił.
3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją:
 - 1) Kasa Przyjście (KP) – ostatni wykorzystany o nr 3/2021 z dnia 04.01.2021r.
 - 2) Kwitariusz przychodowy – 70 szt. od nr 6015831 do nr 6015900, ostatni wykorzystany o nr 6015830 z dnia 20.10.2021 r.

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ich stanem ilościowym w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień kontroli, tj. 02.11.2021 r.

4. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki w kasie głównej wynosi 1.000,00 zł.
5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.
6. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 15.01.2020 r.
7. Ostatnia kontrola w kasie została przeprowadzona w dniu 27.09.2021 r. przez Panią Marię Jastrzębską – Kierownika Referatu Obsługi Finansowo – Księgowej oraz Panią Ewę Ziółek – Inspektora w Wydziale Finansowym.
8. Inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2020 r. Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury gotówki i druków ścisłego zarachowania. Stan gotówki wynosił 0,00 zł. i był zgodny ze stanem kasy wynikającym z raportu kasowego nr 58a/2020 (wydatki) za okres od 28.12.2020 r. do 31.12.2020 r. – saldo 0,00 zł., raportu kasowego nr 47/2020 (dochody) za okres od 28.12.2020 r. do 31.12.2020 r. – saldo 0,00 zł.,
Rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ich ewidencją ilościową.

9. Zabezpieczenie pomieszczenia kasy.

Pomieszczenie kasowe znajduje się w budynku Starostwa ul. Graniczna 24 na I piętrze w wydzielonym i odpowiednio przystosowanym pomieszczeniu. Okna są okratowane, antywłamaniowe. Drzwi są wzmocnione zamykane na zamek kluczem atestowanym „Gerda”. Kasjer jest oddzielony trwałą ścianką od interesanta uniemożliwiającą wejście obcej osoby do wnętrza kasy. W pomieszczeniu znajduje się szafa stalowa do przechowywania środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Okienko, przez które kasjer przyjmuje gotówkę posiada szybę antywłamaniową. Pomieszczenie jest wyposażone w sygnalizację alarmową.

10. Zabezpieczenie transportu gotówki.

Gotówka jest transportowana i przechowywana w sposób określony Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. (tekst. jedn. Dz.U. z 2016 r., poz.793)

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu został pozostawiony w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....
GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Regina Sankowska

.....
(podpis kontrolującego)

R E F E R E N T

.....
mgr Aliona Wiedro

.....
(podpis kasjerki)

GŁÓWNY KSIEGOWY

.....
mgr Barbara Gajowiak

.....
(podpis osoby obecnej przy spisie)

Notatka służbowa

z narady pokontrolnej przeprowadzonej w dniu 01.12.2021 r. na okoliczność omówienia wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Radomskiego za 2020 rok przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu:

W naradzie udział wzięli:

- Przedstawiciele Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu:
Regina Sankowska – Główny inspektor kontroli RIO,
Paweł Bukalski – Starszy Inspektor kontroli RIO,
Leszek Miter – Starszy Inspektor kontroli RIO.

- Przedstawiciele Powiatu Radomskiego:
Waldemar Trelka – Starosta Radomski,
Joanna Wontorska – Skarbnik Powiatu,
Rafał Czajkowski – Sekretarz Powiatu.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu zapoznali zebranych z protokołem z przeprowadzonej w dniach od 04.10.2021 r. do 30.11.2021 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Radomskiego za 2020 rok.

Do ustaleń zawartych w protokole kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Radomskiemu

Radom, dnia 01.12.2021 r.

Sporządził

Starosta Radomski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Starszy Inspektor
mgr Leszek Miter

STAROSTA

Waldemar Trelka

