

WK.510.61.2021

P. A. K. K. K.
27.09.21 r.
wf

Starostwo Powiatu Grodziskiego

2021 -09- 24

-6-

WPŁYNEŁO

L. Dz.

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Powiatu Grodziskiego
za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020r.
(symbol j. s. t. 14 05 043)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim, ul. Daleka 11a, 05-825 Grodzisk Mazowiecki w okresie od dnia 28.07.2021 r. do dnia 24.09.2021 r.

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

- Jolanta Krajewska – gł. inspektor (nr leg. 0116/19),
- Klaudia Piechocka – mł. inspektor (nr leg. 0159/20),
- Magdalena Kowalik – gł. inspektor (nr leg. 0115/19),

Zgodnie z upoważnieniami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 77/2021 z dnia 21.07.2021 r. oraz Nr 80/2021 z dnia 28.07.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego (załącznik Nr 1).

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

II. W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Starosty Grodziskiego pełni Pan Marek Wieźbicki wybrany na to stanowisko w wyniku przeprowadzonego głosowania Uchwałą Rady Powiatu Grodziskiego Nr 5/II/18 z dnia 22 listopada 2018 roku,
- Stanowisko Wicestarosty Grodziskiego sprawuje Pan Krzysztof Filipiak wybrany w wyniku przeprowadzonego głosowania Uchwałą Nr 6/II/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 22 listopada 2018 r.,
- Funkcję Członków Zarządu Powiatu w Grodzisku Mazowieckim pełnią: Pani Zofia Owczarek – wybrana Uchwałą Nr 7/II/18 z dnia 22 listopada 2018 r., Pan Michał Śliwiński - wybrany Uchwałą Nr 8/II/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 22 listopada 2018 r. oraz Pan Krzysztof Markowski – wybrany Uchwałą nr 9/II/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 22 listopada 2018 r. na etatowego Członka Zarządu Powiatu Grodziskiego. Uchwałą Nr 293/XXXIV/21 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 26 sierpnia 2021 r. przyjęto rezygnację Pani Zofii Owczarek z funkcji Członka Zarządu Powiatu Grodziskiego. Uchwałą Nr 193/XXI/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 czerwca 2020 r. przyjęto rezygnację z funkcji etatowego Członka Zarządu Powiatu Grodziskiego Pana Krzysztofa Markowskiego, Uchwałą nr 195/XXI/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 czerwca 2020 r. wybrano Pana Krzysztofa Markowskiego na Członka Zarządu Powiatu Grodziskiego,
- Stanowisko Sekretarza Powiatu w Grodzisku Mazowieckim pełni Pani Joanna Damaziak od dnia 1 stycznia 2002 r. na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony,
- Stanowisko Skarbnika Powiatu w Grodzisku Mazowieckim pełni Pani Ewa Szadkowska powołana na wniosek Starosty Powiatu Grodziskiego Uchwałą Nr 291/XLV/10 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 5 lipca 2010 r.,
- Stanowisko Przewodniczącego Rady Powiatu w Grodzisku Mazowieckim pełni Pan Sławomir Kamiński wybrany Uchwałą Nr 2/II/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 22 listopada 2018 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut

Aktualnie obowiązuje Statut Powiatu Grodziskiego przyjęty Uchwałą Nr 75/VII/19 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 kwietnia 2019 r. Uchwała w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Grodziskiego została opublikowana w dniu 15 maja 2019 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod poz. 6369.

Ju *MS* *ZK*

wf. *[Signature]*

2.2. Regulamin Organizacyjny

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatu Grodziskiego wprowadzony Uchwałą Nr 156/2019 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 21 sierpnia 2019 r.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu Powiatu

Projekt budżetu

Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej określa Uchwała Nr 126/XIII/19 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 31 października 2019 r. w sprawie określenia trybu pracy nad projektem uchwały budżetowej.

Usunięcie wskazanych przez RIO nieprawidłowości i naruszeń prawa

Uchwałą Nr Wa.454.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 grudnia 2019 roku pozytywnie zaopiniował przedłożony przez Zarząd Powiatu Grodziskiego projekt uchwały budżetowej na 2020 rok (Uchwała nr 212/2019 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 14 listopada 2019 roku w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2020 rok).

Uchwała budżetowa

Budżet Powiatu w Grodzisku Mazowieckim na rok 2020 został uchwalony przez Radę Powiatu Grodziskiego Uchwałą Nr 146/XVI/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.

W uchwale ustalono:

- dochody w kwocie 109.368.635,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 106.666.635,00 zł,
- wydatki w kwocie 112.068.635,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 99.960.635,00 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 2.700.000,00 zł, którego źródłem pokrycia są przychody pochodzące z zaciągniętego kredytu,
- przychody budżetu w wysokości 3.500.000,00 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
- utworzono rezerwę ogólną w kwocie 113.000,00 zł,
- ustalono rezerwę celową budżetu w wysokości 736.000,00 zł, w tym na:
 - a) realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 221.000,00 zł,
 - b) bieżące wydatki oświatowe – 515.000,00 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Grodziskiego na lata 2020-2027 została ustalona przez Radę Powiatu Grodziskiego Uchwałą Nr 145/XVI/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. Uchwałą Nr Wa.60.2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. Załącznikiem Nr 1 do uchwały Nr 145/XVI/19 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 19 grudnia 2019 roku jest „Wieloletnia prognoza finansowa”. Załącznikiem Nr 2 jest „Wykaz przedsięwzięć do WPF”. Ponadto w ww. Uchwale Rada upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć – do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej Uchwały; z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

Zgodnie z zapisem § 8 uchwały budżetowej Nr 87/XIII/2015 Rada upoważniła Zarząd Powiatu Grodziskiego m.in. do:

- zaciągania w roku 2020 kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych w ramach działu, z wyłączeniem wydatków objętych załącznikiem przedsięwzięć wieloletnich do WPF,

- dokonywania zmian w ramach działu w rocznym planie inwestycji i zakupów inwestycyjnych nie powodujących jednak likwidacji zadania lub wprowadzenia nowego zadania.

Badanie kompetencji organu wykonawczego do zmian w budżecie

Kontroli poddano 5 uchwał Zarządu Powiatu Grodziskiego dotyczących zmian budżetu roku 2020 tj. Nr 255/2020 z dnia 08 stycznia 2020 r., Nr 309/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r., Nr 373/2020 z dnia 19 sierpnia 2020 r., Nr 434/2020 z dnia 13 listopada 2020 r.; Nr 459/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 38,46 % podjętych uchwał przez Zarząd Powiatu Grodziskiego w 2020 r. Ustalono, że zmiany w budżecie w 2020 r. dokonywane były zgodnie z kompetencjami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Przekazywanie uchwał i zarządzeń do RIO

Terminowość przekazywania uchwał i zarządzeń do RIO sprawdzono w odniesieniu do 3 uchwał rady i 5 uchwał zarządu, tj.:

- uchwały Rady Powiatu Nr: 158/XVIII/20 z dnia 27 lutego 2020 r., 179/XX/20 z dnia 28 maja 2020 r., 210/XXIII/20 z dnia 24 września 2020 r.,
- uchwały Zarządu Powiatu wymienione w pkt. „Badanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania”.

Próba stanowi 36,36 % ogólnej liczby podjętych uchwał w 2020 r. podlegających nadzorowi RIO (w tym 9 podjętych przez radę i 13 przez zarząd).

Na podstawie ww. uchwał, które w myśl art. 11 ust.1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych objęte są nadzorem Izb, ustalono że zostały one przekazane do RIO w ciągu 7 dni od daty ich podjęcia.

Dokumentacja opisująca przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości i gospodarkę finansową

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Zarządzenie Starosty Grodziskiego Nr 43/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodziskiego zmienione zarządzeniem nr 66/2019 Starosty Grodziskiego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 43/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodziskiego.

Załącznikami do ww. zasad są m.in.:

- 1) zasady (polityka) rachunkowości,
- 2) instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- 3) instrukcja kasowa,
- 3) gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywało:

- Zarządzenie Starosty Grodziskiego nr 43/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodziskiego ze zmianami.

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych została określona:

- w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Starosty Grodziskiego Nr 43/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 66/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są księgi rachunkowe, na które składają się: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów.

Instrukcja inwentaryzacyjna – Zarządzeniem Nr 51/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 22 października 2018 r. została wprowadzona do stosowania instrukcja inwentaryzacyjna w Starostwie Powiatu Grodziskiego.

Instrukcja kasowa – Zarządzeniem nr 43/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 31 sierpnia 2018 r. ze zmianami została wprowadzona do stosowania instrukcja kasowa w Starostwie Powiatu Grodziskiego.

Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - w Starostwie Powiatowym w Grodzisku Mazowieckim obowiązywała instrukcja ewidencji druków ścisłego zarachowania wprowadzona przez Starostę Grodziskiego Zarządzeniem Nr 43/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Powiat Grodziski obejmuje swoim terytorium obszary: miasto – gmina Grodzisk Mazowiecki, miasto Milanówek, miasto – ogród Podkowa Leśna, gmina Baranów, gmina Żabia Wola, gmina Jaktorów o powierzchni 367 km². Według stanu na 31 grudnia 2020 r. liczba mieszkańców powiatu wynosiła 97.462 osób. Siedzibą władz powiatu jest miasto Grodzisk Mazowiecki.

Nr NIP Powiatu Grodziskiego: 5291798895

Nr REGON Powiatu Grodziskiego: 013269108

Nr NIP Starostwa Powiatu Grodziskiego: 5291554420

Nr REGON Starostwa Powiatu Grodziskiego: 013269597

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów
Z „Wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu, służb, inspekcji i straży oraz ich formy organizacyjnej” przedłożonego przez Sekretarza Starostwa - wynika, że w okresie objętym kontrolą w powiecie funkcjonowały nw. jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Powiatowy Urząd Pracy w Grodzisku Mazowieckim,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grodzisku Mazowieckim,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim,
- Zespół Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim,
- Zespół Szkół Technicznych i Licealnych nr 2 w Grodzisku Mazowieckim,
- Zespół Szkół im. Hipolita Szczerkowskiego w Grodzisku Mazowieckim
- Zespół Szkół nr 1 w Milanówku,
- Zespół Szkół nr 2 im. gen. Józefa Bema w Milanówku,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna
- Publiczne Ognisko Plastyczne im. Jana Skotnickiego w Grodzisku Mazowieckim,
- Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym z filią w Grodzisku Mazowieckim,
- Powiatowe Centrum Usług Wspólnych z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim,
- Starostwo Powiatowe.

b) instytucje kultury:

- Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaszkiewiczów w Podkowie Leśnej

c) zakłady opieki zdrowotnej:

- Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II.

Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów bądź regulaminów sprawdzono na przykładzie trzech nw. jednostek budżetowych. W zakresie nadania statutu oraz określenia formy organizacyjno - prawnej, ustalono, że:

- Statut Domu Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym, został nadany Uchwałą nr 287/2006 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 29 czerwca 2006 r., zmieniony Uchwałą nr 246/XXXIII/17 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 maja 2017 r.,
- Statut Powiatowego Urzędu Pracy w Grodzisku Mazowieckim został nadany uchwałą nr 285/2006 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 29 czerwca 2006 r., zmieniony Uchwałą nr 217/XXXIII/09 z dnia 25 czerwca 2009 r.,
- Statut Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Powiecie Grodziskim został nadany Uchwałą nr 196/XXV/16 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 27 października 2016 r., zmieniony Uchwałą nr 202/XXVI/16 z dnia 24 listopada 2016 r.

zawierają określenie formy organizacyjno - prawnej, zasady prowadzenia gospodarki finansowej.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych i międzygminnych

Z informacji udzielonej przez Sekretarza wynika, iż Powiat Grodziski w 2020 r. należał do Związku Powiatów Polskich oraz do Związku Powiatowo – Gminnego pod nazwą „Grodziskie Przewozy Autobusowe”.

3.4. Audyt wewnętrzny

Powiat Grodziski, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zobowiązany do przeprowadzania audytu wewnętrznego.

W zakresie kontroli zarządczej w 2020 r. funkcjonowało:

- Zarządzenie Nr 18/2014 Starosty Grodziskiego z dnia 6 czerwca 2014 r w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej dla Powiatu Grodziskiego,

W zakresie audytu wewnętrznego w 2020 r. funkcjonowało:

- Zarządzenie nr 17/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. Starosty Grodziskiego zmieniające Zarządzenie nr 2/2011 Starosty Grodziskiego z dnia 17 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenie Karty audytu wewnętrznego w Powiecie Grodziskim, Kodeksu etyki audytora w Powiecie Grodziskim oraz Księgi Procedur audytu wewnętrznego w Powiecie Grodziskim.

W § 69 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim zostały określone zadania Audytora Wewnętrznego.

W Starostwie Powiatowym w Grodzisku Mazowieckim w 2020 roku audyt prowadzony był przez osobę zatrudnioną na umowę o pracę zawartą w dniu 12 lipca 2019 roku. Umowa została zawarta na czas nieokreślony od dnia 12.07.2019 r.

Ustalono, że:

- przygotowano plan audytu wewnętrznego na rok 2020 z datą sporządzenia 12.12.2019 r.,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2020 z datą sporządzenia 29.01.2021 r.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Sekretarz Powiatu.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Zarządzeniem Nr 43/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 31 sierpnia 2018. r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodziskiego została wprowadzona do stosowania instrukcja kasowa, zmieniona zarządzeniem nr 66/2019 Starosty Grodziskiego z dnia 31 grudnia 2019 r. oraz zarządzeniem nr 36/2021 z dnia 2 lipca 2021 r. Z instrukcji wynika:

- ustala się pogotowie kasowe z przeznaczeniem na finansowanie bieżących wydatków jednostki organizacyjnej - w kwocie 3.000 zł: z § 4210 "Zakup materiałów i wyposażenia" 2.000 zł, z § 4300 "Zakup usług pozostałych" 500 zł i z § 4410 " Podróże służbowe krajowe" 500 zł .

- w jednostce organizacyjnej prowadzone są trzy kasy: dwie kasy (kasa Nr 1 i kasa Nr 2) w siedzibie Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11 a, natomiast kasa Nr 3 w budynku przy ul. Żyrardowskiej 48 a,

- ustala się limit przechowywanej gotówki w kasie: dla kasy Nr 1 znajdującej się w siedzibie Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11a w wysokości 70.000 zł (słownie: siedemdziesiąt tysięcy złotych), dla kasy Nr 2 w siedzibie Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11 a w wysokości 30.000 zł (słownie: trzydzieści tysięcy złotych), natomiast w kasie Nr 3 w budynku przy ul. Żyrardowskiej 48 a w wysokości 50 000 zł (słownie: pięćdziesiąt tysięcy złotych)".

W dniu 19.08.2021 r. przeprowadzona została kontrola kasy Nr 1 i Kasy Nr 2 w budynku siedziby Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11a. Protokół z kontroli kasy jest załącznikiem nr 2 do protokołu kontroli.

1.2. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Z oświadczenia Skarbnika Powiatu z dnia 24.08.2021 r. wynika, że w Starostwie w 2020 r. sporządzonych zostało łącznie 515 raportów kasowych, w tym:

Raporty dochodowe – 256 szt.,

Raporty wydatkowe – 36 szt.,

Raporty ZFŚS – 1 szt.,

Raporty PODGIK – 177 szt.,

Raporty Skarb Państwa – 18 szt.

Raporty Depozyty – 2 szt.

Raporty PEFRON -25 szt.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: udokumentowania obrotów kasowych, bieżącego sporządzania raportów kasowych, dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem

merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty, potwierdzenia (pokwitowania) odbioru gotówki, sporządzania raportów kasowych na koniec miesiąca, zgodności sald raportów kasowych z saldem konta księgowego 101 – „Kasa”, zachowania ciągłości w stanie kasy pomiędzy kolejnymi raportami kasowymi, limitu gotówki przechowywanej w kasie. Wysokość pogotowia kasowego ustalona była w wysokości 3.000,00 zł zarządzeniem Nr 43/2018 Starosty Grodzkiego z dnia 31 sierpnia 2018. r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zachowania w Starostwie Powiatu Grodzkiego, zmienionym zarządzeniem nr 66/2019 Starosty Grodzkiego z dnia 31 grudnia 2019 r. oraz zarządzeniem nr 36/2021 z dnia 2 lipca 2021 r. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowią:

- raporty kasowe wydatkowe wraz z dowodami kasowymi sporządzone w miesiącach marzec, kwiecień, maj 2020 r.:
- 0007/03-D/2020 z dnia 06.03.2020 r. stan końcowy kasy 2.006,96 zł,
- 0008/03-D/2020 z dnia 09.03.2020 r. stan końcowy kasy 2.000,00 zł
- 0009/03-D/2020 z dnia 25.03.2020 r. stan końcowy kasy 4.597,39 zł
- 0010/03-D/2020 z dnia 26.03.2020 r. stan końcowy kasy 2.000,00 zł
- 0011/04-D/2020 z dnia 09.04.2020 r. stan końcowy kasy 3.952,67 zł
- 0012/04-D/2020 z dnia 10.04.2020 r. stan końcowy kasy 2.000,00 zł
- 0013/04-D/2020 z dnia 23.04.2020 r. stan końcowy kasy 2.000,00 zł
- 0014/04-D/2020 z dnia 27.04.2020 r. stan końcowy kasy 3.000,00 zł,
- 0015/05-D/2020 z dnia 08.05.2020 r. stan końcowy kasy 3.000,00 zł
- 0016/05-D/2020 z dnia 26.05.2020 r. stan końcowy kasy 5.597,39 zł
- 0017/05 -D/2020 z dnia 27.05.2020 r. stan końcowy kasy 3.000,00 zł

Ustalono:

- raporty kasowe sporządzane były za okresy jednodniowe, posiadają kolejne numery, wskazanie okresu, jakiego dotyczą;
- raporty kasowe zostały podpisane przez osoby sprawdzające;
- kwoty ujęte w raportach kasowych wydatkowych wynikają z dowodów źródłowych;
- przychody i rozchody kasowe dokumentowane były odpowiednio dowodami KP, dowodami KW;
- raporty kasowe sporządzano na bieżąco;
- wypłaty z kasy dokonywano na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty;
- na dowodach wypłaty (KW) dokumentujących rozchód gotówki z kasy wskazano datę dowodu, nr raportu kasowego, pozycję wpisu;
- w kolejnych raportach kasowych została zachowana ciągłość sald. Salda i obroty konta 101 „Kasa” były zgodne z saldami i obrotami kasy, wynikającymi z raportów kasowych.

1.1. Depozyty

Ustalenia zapisano w protokole z kontroli Kasy Nr 1 i Nr 2, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

1.4. Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W Starostwie funkcję kasjera pełniły Podinspektor Wydziału Finansowego i Kasjer w Wydziale Finansowym. W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za pobierane i powierzone pieniądze, чеки gotówkowe oraz rozrachunkowe, stan gotówkowy kasy, jak i inne wartości kasowe związane z funkcją kasjera oraz zobowiązanie się do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i rozliczeń finansowych.

1.2. Operacje bankowe

1.2.1. Wybór banku do obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego

W 2020 r. obsługę bankową budżetu Powiatu Grodzkiego realizował Bank Pekao S.A. ul. Grzybowska 53/57 na podstawie umowy z dnia 07.06.2018 r. Umowa została zawarta na okres od dnia 23 czerwca 2018 r. do dnia 22 czerwca 2022 r. Bank został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego.

1.2.2. Prawidłowość zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

Temat sprawdzono w odniesieniu do wyciągów bankowych z rachunku budżetu (organu) o nr 07 1240 6973 1111 0010 8249 8912 (konto 133-10-01 „Rachunek budżetu”) za 22 dni maja 2020 r. Próba wybrana losowo stanowi 100% ilości wyciągów w tym miesiącu.

Zgodność ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 z dowodami bankowymi (zapisami w księgowości banku) sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych pn. „Analityka kont (wg dokumentów) od dnia 01-05-2020 do dnia 31-05-2020 dla kont 133-10 analitycznych” oraz 22 wyciągi bankowe do rachunku nr 07 1240 6973 1111 0010 8249 8912 za dni: WB 87 z dnia 01.05.2020 r., WB nr 88 z dnia 02.05.2020 r., WB nr 89 z dnia 05.05.2020 r., WB 90 z dnia 06.05.2020 r., WB 91 z dnia 07.05.2020 r., WB 92 z dnia 08.05.2020 r., WB 93 z dnia 09.05.2020 r., WB 94 z dnia 12.05.2020 r., WB 95 z dnia 13.05.2020 r., WB 96 z dnia 14.05.2020 r., WB 97 z dnia 15.05.2020 r., WB 98 z dnia 16.05.2020 r., WB 99 z dnia 19.05.2020 r., WB 100 z dnia 20.05.2020 r., WB 101 z dnia 21.05.2020 r., WB 102 z dnia 22.05.2020 r., WB 103 z dnia 23.05.2020 r., WB 104 z dnia 26.05.2020 r., WB 105 z dnia 27.05.2020 r., WB 106 z dnia 28.05.2020 r., WB 107 z dnia 29.05.2020 r., WB 108 z dnia 30.05.2020 r.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, że:

- zachodziła zgodność między zapisami banku, a zapisami księgowymi w zakresie obrotów.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Sposób ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz rodzaje druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodziskiego został uregulowany w Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 43/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 31 sierpnia 2018 r. zatytułowanym „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania”. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawierają m.in. informację o rodzajach druków i formularzy objętych ewidencją ścisłego zarachowania. W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim przeprowadzono w dniu 19.08.2021 r. kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przechowywanych w siedzibie Starostwa, wyniki kontroli zapisano w protokole, który stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

1.4.1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę przeprowadzono odniesieniu do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (konto ksiąg rachunkowych budżetu) i do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (konto ksiąg rachunkowych budżetu). Wyniki kontroli przedstawiono w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi”.

1.4.2. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania w 2020 r. przez Starostwo Powiatu Grodziskiego zobowiązań sprawdzono na przykładzie faktur opisanych w punkcie IV.3 protokołu kontroli – „Wydatki budżetowe”.

Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika wynika, że z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań zapłacono odsetki w łącznej wysokości 547,16 zł. Kwota zapłaconych odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań została wykazana w sprawozdaniu Rb--28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w dz.600 rozdz.60014 §4580 w wysokości 312,00 zł oraz w dz.750 rozdz.75020 §4580 w wysokości 235,16 zł. Zapłata odsetek dotyczyła:

-kwota dofinansowania inwestycji „Rozbudowa drogi nr 1510 Stare Kłudno- Żuków oraz budowa skrzyżowania drogi 1510W z drogą 1509W Chrzanów- Żuków-Czubin wraz z przebudową drogi powiatowej nr 1509W w zakresie chodnika w miejscowości Żuków” wykorzystana na sfinansowanie kosztów niekwalifikowanych została pobrana w nadmiernej wysokości. Zgodnie z § 6 ust.5 pkt 2 umowy, dofinansowanie pobrane w nadmiernej wysokości zostało zwrócone do Funduszu wraz z należnymi odsetkami w wysokości 312,00 zł,

- zgodnie z wytycznymi kontroli ZUS zostały sporządzone korekty DRA za rok 2018-2019. Została sporządzona niesłusznie umowa o dzieło, w związku z powyższym zostały naliczone składki i odsetki w kwocie 199,00 zł, a także niezgodne z prawdą oświadczenie przez pracownika, co spowodowało naliczenie odsetek w wysokości 36,00 zł,

- odsetki w kwocie 0,20 uregulowano na podstawie NK nr 6/2020 za nieterminową opłatę faktury NP. nr SP/P/8/09/2020. Zwrot odsetek w wysokości 0,04 zł w związku z błędnym obciążeniem w/w kwotą.

1.4.3. Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek udzielanych: pracownikom na cele inne niż związane z podróżą służbową, wykonawcom robót, dostawcom dóbr i usług.

Zasady udzielania zaliczek określone zostały w § 2 instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatu Grodzkiego w, która jest załącznikiem nr 2 do zarządzenia Nr 43/2018 Starosty Grodzkiego z dnia 31.08.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodzkiego. Z informacji uzyskanej od Skarbnika w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. pracownikom Starostwa udzielono 2 zaliczek jednorazowych.

Kontroli zaliczek jednorazowych dokonano na przykładzie rozliczeń udzielonych 2 zaliczek z zaewidencjonowanych na kontach analitycznych nr 234-03-750-75020-4210-3764-07-W oraz nr 234-03-700-70005-4300-4212-01-W, 234-03-700-70005-4590-4212-01-W.

Na podstawie:

- ewidencji księgowej pn. „Analityka kont (wg dokumentów) za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. dla kont 234-03 analitycznych”
- wniosku o zaliczkę na kwotę 1.182,63 zł, który został złożony dnia 23.04.2020 r. Zaliczkę pobrano w dniu 23.04.2020 r. raport kasowy nr 13/04 z dnia 23.04.2020 r. Termin rozliczenia został określony na dzień 30.04.2020 r. Rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 29.04.2020 r. Do rozliczenia zaliczki dołączona została faktura na kwotę 1.182,63 zł,
- wniosku o zaliczkę na kwotę 110,00 zł, który został złożony dnia 26.08.2020 r. Zaliczkę pobrano w dniu 28.08.2020 r. raport kasowy nr 22/08 z dnia 28.08.2020 r. Termin rozliczenia został określony na dzień 04.09.2020 r. Rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 02.09.2020 r. Do rozliczenia zaliczki dołączona zostały rachunki na kwotę 111,90 zł. Zwrotu kwoty zaliczki dokonano przelewem w dniu 07.09.2020 r. WB 177.

Ustalono:

- we wniosku o zaliczkę określono: kwotę zaliczki, datę wypłaty zaliczki, imię i nazwisko osoby, której udzielono zaliczki, cel na który pobrano zaliczkę,
- zaliczki zostały udzielone na podstawie wniosków: zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- rozliczenia zaliczki dokonano na druku „Rozliczenie zaliczki pobranej”, który został podpisany przez osoby dokonujące rozliczenia i sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym,
- zaliczki zostały rozliczone zgodnie z celem na jaki zostały pobrane;
- załączone do rozliczenia pobranej zaliczki dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;
- zaliczki objęte kontrolą zostały rozliczone w terminie zaakceptowanym przez Starostę.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika w 2020 roku nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa

2.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, zachowanie ciągłości sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych z ewidencji księgowej pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald” za okres: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.; 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. , „Bilans otwarcia na dzień 01.01.2021 r. dla kont analitycznych organu powiatu” – wydruki z dnia 28.07.2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2019” za okres: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.; „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2020” 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r., „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 1/2021” 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. dla Starostwa Powiatowego jako jednostki - wydruki z dnia 28.07.2021 r. i 18.08.2021 r. konta syntetyczne i analityczne.

Ustalono, że w ewidencji organu – Powiatu Grodzkiego w Grodzisku Mazowieckim bilanse zamknięcia wg stanu na dzień 31.12.2019 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia 01.01.2020 r., a bilanse zamknięcia na dzień 31.12.2020 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia (BO) 01.01.2021 r.

Jednocześnie ustalono, że w ewidencji jednostki – Starostwa Powiatu Grodzkiego w Grodzisku Mazowieckim bilanse zamknięcia wg stanu na dzień 31.12.2019 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia 01.01.2020 r. za wyjątkiem kont 225 „Rozrachunki z budżetami” i 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, a bilanse zamknięcia na dzień 31.12.2020 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia (BO) 01.01.2021 r.

KONTO	BZ 2019		BO 2020	
	WN	MA	WN	MA
225	2.972.922,80	3.329.819,72	2.095,38	358.992,30
245	17.362,04	29.934,04	0,00	12.572,00

2.1.1. Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Uchwałą nr 279/XXXIII/21 Rada Powiatu Grodziskiego z dnia 24 czerwca 2021 roku zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2020 rok. Uchwałą nr 280/XXXIII/21 Rada Powiatu Grodziskiego z dnia 24 czerwca 2021 roku udzieliła absolutorium dla Zarządu Powiatu Grodziskiego z tytułu wykonania budżetu za 2020 rok

Zamknięcia ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego (rejestrów) za rok 2020 dokonano w dniu 25.06.2021 r. Potwierdzeniem zamknięcia ksiąg roku 2020 są wydruki na przykład z rejestrów Starostwa jako jednostki pn. „Dziennik dokumentów "DOCHODY" za miesiąc Grudzień/2020", „Dziennik dokumentów "WYDATKI" za miesiąc Grudzień/2020" oraz z wydruk z rejestru organu pn. „Dziennik dokumentów "ORGAN" za miesiąc Grudzień/2020", z których wynika, że zamknięcie dzienników częściowych Starostwa i Organu nastąpiło w dniu 25.06.2021 r.

2.2. Kompletność ksiąg rachunkowych

Zarządzeniem Nr 43/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 31 sierpnia 2018. r., zmienionym Zarządzeniem Nr 66/2019 Starosty Grodziskiego z dnia 31 grudnia 2019 r. przyjęto zasady (politykę) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodziskiego.

Księgi rachunkowe jednostka organizacyjna prowadzi przy użyciu komputerów w systemie informatycznym "Progman Finanse Premium" autorstwa firmy Wolters Kluwer wersja oprogramowania 10.7.6.0-91 , data wydania 14.02 .2018. Data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2017 r.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a/ dziennik,
- b/ księgę główną,
- c/ księgi pomocnicze,
- d/ zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów.

Równoważne z księgami komputerowymi, są następujące zbiory informacyjne rachunkowości , zorganizowane w postaci oddzielnych komputerowych zbiorów danych, wymienionych poniżej :

- 1) Progman Rozrachunki;
- 2) Progman Place;
- 3) Progman Zlecone;
- 4) Progman Zbiorczy V A T;
- 5) Progman Przelewy;
- 6) Progman Kadry;
- 7) Środki trwałe;
- 8) Kasa;
- 9) Płatnik
- 10) Bestia

2. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie poniżej wymienionych kont:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 011 – Środki trwałe,
- 013 - Pozostałe środki trwałe,
- 020 – Wartości niematerialne i prawne.
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną, za wyjątkiem kont rozrachunkowych syntetycznych 201, 221, 225, które w ewidencji szczegółowej tych wykazywały salda dwustronne, natomiast syntetycznie konta te zamykane były per saldem (saldem jednostronnym).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Z przedstawionych do kontroli sprawozdań za rok 2020 ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, Powiat Grodziski sporządził n/w zbiorcze sprawozdania roczne i przesłał za pomocą programu komputerowego BeSTia do RIO:

Rb--27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.12.2020 r. z datą podpisania 19.02.2021 r.

Korekta 1 Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.12.2020 r. z datą podpisania 25.03.2021 r.

Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.12.2020 r. z datą podpisania 19.02.2021 r.

Korekta 1 Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.12.2020 r. z datą podpisania 25.03.2021 r.

Korekta 2 Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.12.2020 r. z datą podpisania 26.04.2021 r.,

Korekta 3 Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.12.2020 r. z datą podpisania 28.04.2021 r.,

Rb-34S - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy: od początku roku 2020 do końca 4 kwartału roku 2020 z datą podpisania 19.02.2021 r.,

Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku z datą podpisania 19.02.2021 r.,

Korekta 1 Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku z datą podpisania 25.03.2020 r.,

Korekta 2 Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku z datą podpisania 26.04.2021 r.,

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z datą podpisania 19.02.2021 r.

Korekta 1 Rb- NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z datą podpisania 25.03.2021 r.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. z datą podpisania 18.02.2021 r.

Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające stan zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2020 r. z datą podpisania 18.02.2021 r.

Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy IV kwartał 2020 r., korekta nr 1 z datą podpisania 25.02.2021 r.,

Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy IV kwartał 2020 r. z datą podpisania 11.02.2021 r., korekta nr 1 z data podpisania 25.02.2021 r.,

Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. z datą podpisania 19.02.2021r.,

Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z datą podpisania 09.02.2021 r.

Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z datą podpisania 05.02.2021 r.

Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do RIO

Na podstawie przedstawionych ww. sprawozdań oraz wydruku z programu komputerowego BeSTia uzyskanego od Kierownika Referatu Wydziału Finansowego, wynika że jednostka samorządu terytorialnego przekazała do RIO sprawozdania zbiorcze w zakresie budżetu w obowiązujących terminach.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z ewidencją księgową
Zgodność kwot wynikających z urzędzeń księgowych sprawdzono na przykładzie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-ST, Rb-Z.

Sprawozdanie Rb--27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych

W sprawozdaniu zbiorczym Rb--27S (91E958C15D90BEFB - korekta z datą podpisania 25.03.2021 r.) dochody wykonane za okres od początku roku do 31.12.2020 r. wykazano w kwocie 126.688.525,80 zł. Dane odnośnie dochodów wykonanych wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 901, pomniejszoną o dokonane zwroty dochodów w ciągu roku.

Sprawozdanie Rb--28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych

W zbiorczym sprawozdaniu RB--28S (1BCA097936DFDC53 - korekta nr 3 z datą podpisania 28.04.2021 r.) wydatki wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. wykazano w kwocie 123.314.308,98zł. Dane odnośnie wydatków wykonanych są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 902 wynoszącą 123.251.929,13 zł oraz ewidencją prowadzoną do konta 904 wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego wynoszącą 62.379,84 zł.

Rada Powiatu Grodziskiego Uchwałą Nr 235/XXVII/20 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 oraz ostatecznego terminu dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w następnym roku budżetowym na kwotę 62.379,85 zł, które to wydatki mogą być realizowane do dnia 30 czerwca 2021 roku. (załącznik Nr 1 w/w Uchwały). Kwota wydatków niewygasających wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb--28S wynosi 62.379,85 zł i jest zgodna z ustalonym w Uchwale Rady Powiatu planem finansowym wydatków niewygasających w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz ewidencją księgową prowadzoną dla kont organu 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” oraz 904 „Niewygasające wydatki”.

Sprawozdanie kwartalne Rb--NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu Rb--NDS o nadwyżce/deficycie (7C6AE28634AEA652 - korekta NR 1 z datą podpisania 25.03.2021 r.) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazano dochody i wydatki Powiatu Grodziskiego wynikające ze sprawozdań rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb--27S) w wysokości 126.688.525,80 zł oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb--28S) w wysokości 123.314.308,98 zł.

Wynik finansowy Powiatu Grodziskiego za rok 2020 zamknął się nadwyżką w wysokości 3.374.216,82 zł.

Przychody wykazano w kwocie ogółem 12.004.708,56 zł, w tym:

- 2.100.000,00 zł – kredyty, pożyczki,
- 2.337,026 zł - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- 7.567.682,56 zł - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody wykazano w kwocie ogółem 800.000,00 zł, w tym:

- 800.000,00 zł - z tytułu spłaty kredytów, pożyczek,

Stan przychodów i rozchodów na dzień 31.12.2020 r. jest zgodny ze stanem obrotów i sald wynikających z konta 134 - „Kredyty bankowe” oraz konta 260 „Zobowiązania finansowe”.

Szczegółowe ustalenia w zakresie przychodów i rozchodów zostały zawarte w części III. pkt 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu niniejszego protokołu.

Sprawozdanie roczne Rb--ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb--ST o stanie środków na rachunku budżetu j.s.t. (757D9367C010D264) w rubryce „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” w wysokości 16.662.695,23 zł wynika z konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” oraz z potwierdzenia salda na dzień 31.12.2020 r. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 364.072,13 zł wynikają z salda Ma konta 224-10-1-1 „Rozrachunki budżetu – dotacje MUW” w kwocie 52.032,64 zł i salda Ma konta 224-10-1-2 „Rozrachunki budżetu - Dotacje Gmina Grodzisk” w wys. 155.339,83 zł salda Ma konta 224-10-1-3 „Rozrachunki budżetu - Dotacje Gmina

Jaktorów" w kwocie 0,67 zł, salda konta 224-10-1-4 „Rozrachunki budżetu - Dotacje Powiat Pruszkowski" w kwocie 7,94 zł, konta 224-10-1-5 „Rozrachunki budżetu – Dotacje Warszawa Zachód" w kwocie 4,93 zł, konta 224-10-1-6 „Rozrachunki budżetu – Dotacje MEN" w kwocie 156.686,12 zł. Ustalenia dokonano na podstawie wydruków „ANALITYKA KONT (wg dokumentów od dnia: 01-01-2020 do dnia: 31-12-2020 dla kont 224-10 analitycznych z grupy kont "ORGAN" z dzienników "ORGAN".

Środki subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości 3.099.455,00 zł znajdują odzwierciedlenie na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe".

Dodatkowo wykazano stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 62.379,85 zł.

Sprawozdanie Rb—Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego z datą podpisania 18.02.2021 r.

W sprawozdaniu Rb--Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 14.630.000,00 zł.

Kwota zadłużenia w kwocie 14.630.000,00 zł wynika z ewidencji księgowej 134 „Kredyty"(saldo Ma).

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie sprawozdań:

1. Rb--27S wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.,

2. Rb--28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

Ustalono:

Ad. 1. Kwota wykazana w wierszu „Razem" kol. 7 „Dochody wykonane" (str. 15 sprawozdania zbiorczego) wynika z kwot sprawozdań jednostkowych; ustalono, że sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sprawozdanie RB--27S	Dochody wykonane
1.	Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim	12842,59
2.	Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim	358917,19
3.	Zespół Szkół Specjalnych im. Hipolita Szczerkowskiego w Grodzisku Mazowieckim	130504,05
4.	Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku	5001,93
5.	Zespół Szkół Nr 2 w Milanówku	1029,93
6.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	369,79
7.	Publiczne Ognisko Plastyczne w Grodzisku Mazowieckim	126,20
8.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grodzisku Mazowieckim	1192,46
9.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grodzisku Mazowieckim	1078683,45
10.	Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym z filią w Grodzisku mazowieckim	1663456,86
11.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim	2,00
12.	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Grodzisku Mazowieckim	236,23
13.	Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim	279647,62
14.	Powiatowy Urząd Pracy	46671,85
15.	Starostwo Powiatowe	8903254,30
16.	Powiat Grodziski organ	114206589,35
	Ogółem zbiorczo	126 688 525,80

Ad. 2. Kwota wykazana w wierszu „Razem" kol. 7 „Wydatki wykonane" (wynika z kwot sprawozdań jednostkowych; ustalono, że sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych co przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Sprawozdanie RB-28S	Wydatki wykonane
1.	Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim	7286301,53
2.	Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim	8403220,24
3.	Zespół Szkół Specjalnych im. Hipolita Szczerkowskiego w Grodzisku Mazowieckim	7189723,32
4.	Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku	4921571,70
5.	Zespół Szkół Nr 2 w Milanówku	4422738,74
6.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	1555737,94
7.	Publiczne Ognisko Plastyczne w Grodzisku Mazowieckim	485815,00
8.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grodzisku Mazowieckim	770476,45
9.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim	5923495,74
10.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grodzisku Mazowieckim	5054833,62
11.	Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym z filią w Grodzisku mazowieckim	2746392,62
12.	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Grodzisku Mazowieckim	687894,45
13.	Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim	14755804,18
14.	Powiatowy Urząd Pracy	3228622,92
15.	Starostwo Powiatowe - jednostka	55819300,68
16.	Powiat Grodziski - organ	62379,85
	Ogółem zbiorczo	123 314 308,98

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Kontroli poddano bilans z wykonania budżetu oraz bilans jednostki budżetowej.

3.2.1. Bilans Starostwa – jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2020 r. został podpisany z datą 10.05.2021 r. przez Zarząd Powiatu Grodzkiego oraz Głównego Księgowego.

Z bilansu Starostwa jako jednostki budżetowej wynika, że stan aktywów i pasywów za 2020 r. na początek roku wynosił 159.572.056,75 zł, natomiast na koniec roku 167.986.587,73 zł. Analizie poddano terminowość sporządzania bilansu jednostki budżetowej sporządzonego w dniu 06.04.2021 r., podpisanego przez Starostę i Głównego księgowego, zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową po stronie aktywów w zakresie: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, środków trwałych w budowie, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, rozliczeniach krótkookresowych, po stronie pasywów w zakresie: zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, ZFŚS, rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ustalono:

- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 5) określonym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342)j,
- dane wykazane w bilansie w zakresie objętym kontrolą wynikają z ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. do 31.12.2020 r.),
- wynik finansowy wynika z Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. z datą 10.05.2021 r., sporządzonym zgodnie ze wzorem określonym w zał. Nr 10 do ww. rozporządzenia,
- fundusz wynika z Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. z datą 10.05.2020 r. sporządzonym zgodnie ze wzorem określonym w zał. Nr 11 do ww. rozporządzenia.

3.2.2. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Grodzkiego sporządzony na dzień 31.12.2020 r. z datą podpisania 06.05.2021 r. przez 5 członków Zarządu i Skarbnika.

Według danych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2020 r. aktywa i pasywa wynosiły

18.137.485,52 zł.

Ustalono:

- stany aktywów i pasywów przedstawione w bilansie wynikają z ewidencji księgowej, (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. do 31.12.2020 r.),
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 9) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3.2.3. Bilans skonsolidowany

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2020 r. z datą podpisania 22.06.2021 r. przez 5 członków Zarządu i Skarbnika.

3.3. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 18.01.2021 r. i przekazane po terminie w dniu 02.02.2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej RIO Warszawa. Wydatki poniesione w 2020 r. na wynagrodzenia nauczycieli wg stopnia awansu zawodowego w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 wspomnianej wyżej Karty Nauczyciela (kol.9) wynoszą ogółem kwotę 20.711.477,04 zł i są wyższe niż ogólna kwota wydatków w wysokości 17.755.715,29 zł stanowiąca sumę iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 wspomnianej Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol.8). Kwota różnicy wykazana w kol. 10 sprawozdania wynosi ogółem 2.955.761,75 zł, co wskazuje, że wynagrodzenia nauczycieli w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2020 r. w Powiecie Grodzkim są wyższe niż średnie wynagrodzenia w ww. okresie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

W ramach realizacji art. 30b ustawy Karta Nauczyciela zbadano dokumenty w odniesieniu do stopnia awansu zawodowego nauczyciela kontraktowego (próba stanowi 25% nauczycieli wg stopnia awansu zawodowego).

W sprawozdaniu za 2020 r. wykazano następujące dane w zakresie średniorocznej liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych:

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych	
	od 01.01.2020 r. do 31.08.2020 r.	od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r.
Kontraktowy	38,51	44,24

Na podstawie zestawienia pn. średnia zatrudnienia I-VIII.2020 r. i średnia zatrudnienia IX-XII.20 r. ustalono że średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych dla nauczycieli kontraktowych przedstawiała się następująco:

	Nazwa jednostki	Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów (za 8 miesięcy) okres od 01.I.2020 r. do 31.VIII.2020 r.	Średnioroczna liczba etatów (za 4 miesiące) okres od 01.IX.2020 r. do 31.XII.2020 r
1.	Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim	kontraktowy	6,2837	8,66
2.	Zespół Szkół Specjalnych im. Hipolita Szczerkowskiego w Grodzisku Mazowieckim	kontraktowy	9,3512	15,58

3.	Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim	kontraktowy	7,1300	5,83
4.	Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku	kontraktowy	6,6637	3,41
5.	Zespół Szkół Nr 2	kontraktowy	5,8950	7,39
6.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Grodzisku Mazowieckim	kontraktowy	1,6812	1,78
7.	Publiczne Ognisko Plastyczne w Grodzisku Mazowieckim	kontraktowy	1,5000	1,59
Suma średniorocznej liczby etatów		kontraktowy	38,5050 w zaokrągleniu 38,51	44,24

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 w 2020 r. nauczycieli kontraktowych przedstawia się następująco:

- 8 miesięcy x (3.704,68 zł x 38,51 etatu) + 4 miesiące x (3.926,96 zł x 44,24 etatu) = 1.836.252,66 zł. W sprawozdaniu za 2020 r. (w kol. 8) wykazano kwotę 1.836.252,66 zł.
- faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych wg wykazu wynagrodzeń wynoszą 2.429.809,16 zł i są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu w kol. 9 za 2020 r.

Ustaień powyższych dokonano na podstawie informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy o której mowa w art. 30a ust 1 ustawy Karta Nauczyciela.

4. Inwentaryzacja

Na podstawie załącznika do zarządzenia Nr 51/2018 z dnia 22 października 2018 r. Starosta Grodziski wprowadził Instrukcję inwentaryzacyjną Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim uchylając poprzednie Zarządzenie Nr 119/2010 z dnia 14 października 2010 r.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 106/2020 Starosty Grodziskiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w dniu 04.01.2021 r. przeprowadzono inwentaryzację kas, druków ścisłego zarachowania oraz obcych środków trwałych w Starostwie Powiatu Grodziskiego obejmującą stan gotówki w kasach i stan druków ścisłego zarachowania oraz stan obcych środków trwałych na dzień 31.12.2020 r.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołane zostały 3 Komisje Inwentaryzacyjne;

4.1. Inwentaryzacja kasy, druków ścisłego zarachowania oraz obcych środków trwałych użytkowanych przez Wydział Komunikacji.

W dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdują się:

- protokół z inwentaryzacji kasy znajdującej się w budynku przy ul. Dalekiej 11 A z dnia 04.01.2021 r.,
- protokół z inwentaryzacji kasy znajdującej się w budynku przy ul. Żyrardowskiej 48 a z dnia 04.01.2021 r.,
- protokół z inwentaryzacji kasy znajdującej się w budynku przy ul. Kościuszki 30 z dnia 04.01.2021 r.,
- protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 04.01.2021 r., (6 arkuszy spisu z natury druków komunikacyjnych znajdujących się w Wydziale Komunikacji Starostwa Powiatu Grodziskiego znajdującym się przy ul. Dalekiej 11 A),
- protokół z inwentaryzacji arkuszy spisu z natury w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatu Grodziskiego znajdującym się przy ul. Kościuszki 30 z dnia 04.01.2021 r. (arkusz spisu z natury nr 54),
- protokół z inwentaryzacji kart wędkarskich znajdujących się w Wydziale Ochrony Środowiska Starostwa Powiatu Grodziskiego znajdującym się przy ul. Kościuszki 32 (arkusz spisu z natury nr 41),

- 8 arkuszy spisu z natury obcych środków trwałych użytkowanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatu Grodzkiego na kwotę 182.162,48 zł.

Z protokołów z inwentaryzacji przeprowadzonych drogą spisu z natury oraz arkuszy spisowych podpisanych przez członków Komisji Inwentaryzacyjnych wynika, że nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym.

4.2. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą potwierdzenia salda według stanu na 31.12.2020 r.

Ostatnia inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych w banku została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w formie potwierdzenia salda.

Na podstawie:

- wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald” sporządzonych za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. – dla organu i jednostki,
- potwierdzenia sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2020 r. otrzymanych z Banku Pekao S. A. w dniu 20.01.2021 r.,
- wyciągów bankowych z rachunków bankowych należących do Starostwa, nadesłanych przez Bank Pekao S.A. wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

ustalono:

- stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikający z ewidencji księgowej jest zgodny z saldami wynikającymi z ewidencji banku,
- na wyciągach bankowych znajduje się zapis „saldo zgodne” z podpisem Głównego Specjalisty w Wydziale Finansowym lub Podinspektora i Inspektora w Wydziale Finansowym.

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzano odpowiednią metodą i w terminie wynikającym z § 5 załącznika do Zarządzenia Nr 51/2018 Starosty Grodzkiego z dnia 22 października 2018 r., zgodnie z którym na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w drodze uzyskania potwierdzenia salda.

4.3. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą potwierdzenia salda według stanu na 31.12.2020 r.

Inwentaryzacja należności

Wydział Finansów drogą uzyskania potwierdzenia sald dokonał inwentaryzacji następujących składników: należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych). Rozliczenie objęło okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Ustalono:

- zostały wysłane wezwania do potwierdzenia sald należności według stanu na dzień 30.11.2020 r.
- salda należności według stanu na dzień 30.11.2020 r. zostały potwierdzone przez kontrahentów.

4.4. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Wydział Finansowy drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald dokonał rozliczenia składników majątku oraz należności. W dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdują się protokoły z weryfikacji kont bilansowych i pozabilansowych Starostwa. Na przykładzie niżej wymienionych protokołów:

- protokół z weryfikacji konta 011 – Środki trwałe - 181.327.031,29 zł,
 - protokół z weryfikacji konta 013 – Pozostałe środki trwałe – 630.970,54 zł,
 - protokół z weryfikacji konta 020 – Wartości niematerialne i prawne – 3.702.656,82 zł,
 - protokół z weryfikacji konta 080 – Środki trwałe w budowie – 3.397.746,19 zł,
- stwierdzono prawidłowe udokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji.

4.5. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów.

Przestrzeżenie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych w Starostwie Powiatu Grodziskiego w drodze spisu z natury została przeprowadzona w 2018 r. na podstawie zarządzenia Nr 55/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 31 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Starostwie Powiatu Grodziskiego według stanu na dzień 31.10.2018 r.

Z protokołu komisji inwentaryzacyjnej z dnia 31.10.2018 r. wynika, że komisja dokonała inwentaryzacji składników majątkowych środków trwałych i wyposażenia metodą tradycyjną na arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 118 w dniach 26.11.2018 r. – 07.12.2018 r.

Z protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół z rozliczeń wyników inwentaryzacji został podpisany przez Skarbnika i Starostę Powiatu.

Przedostatnia inwentaryzacja aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Grodzisku Mazowieckim została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 40/2014 Starosty Grodziskiego z dnia 29.10.2014 r. według stanu na dzień 31.10.2014 r..

Z powyższego wynika, że termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane.

4.6. Długoterminowe aktywa finansowe.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 16.08.2021 r., ustalono, że nie występuje konto 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

4.7. Materiały

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” sporządzonego w dniu 16.08.2021 r. ustalono, że nie występuje konto 310 "Materiały". Dokumenty do kontroli przedłożyła Kierownik Referatu Wydziału Finansowego oraz Główny Specjalista Wydziału Finansowego.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Na podstawie:

- uchwały budżetowej na rok 2020 Nr 146/XVI/19 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. oraz zmian budżetu dokonanych w 2020 roku przez Radę Powiatu i Zarząd Powiatu Grodziskiego,
- sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego dnia 25.03.2021 r. ustalono następującą realizację dochodów:

Plan dochodów /zł/	Plan dochodów po zmianach /zł/	Wykonanie dochodów /zł/	% Wykonania planu
109.368.635,00	121.458.499,14	126.688.525,80	104,31

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Subwencje wpłynęły z budżetu państwa na rachunek budżetu Starostwa na podstawie pism Ministra Finansów:

Pismo nr z dnia	Łączna kwota subwencji	/zł/ w tym subwencje:	
		Oświatowa (75801)	Równoważąca (75832)
ST8.4750.8.2019 z 15.10.2019r.	35.770.248,00	32.063.262,00	3.706.986,00
ST8.4750.2.2020 z 10.04.2020r.	+68.808,00	+68.808,00	-
ST8.4750.6.2020.p z 27.11.2020r.	+164.000,00	+ 164.000,00	-
ST5.4751.29.2020.15p z 28.11.2020r.	605.363,00	+ 605.363,00	-
RAZEM	36.608.419,00	32.901.433,00	3.706.986,00

Powyższe kwoty subwencji zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (korekta nr 1) sporządzonego w dniu 25.03.2021 r.

Ponadto:

- pismem ST3.4751.13.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. z upoważnienia Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej ze środków rezerwy subwencji ogólnej przeznaczono dla Powiatu Grodzkiego kwotę 53.615,00 zł. (Środki rezerwy subwencji ogólnej otrzymały powiaty, które w 2019 r. otrzymały z budżetu państwa dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych z zakresu domów pomocy społecznej. Środki wykazano w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonym w dniu 25.03.2021 (korekta nr 1) w dniu 25.03.2021 r. w dz. 758 rozdz. 75802 §2760.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w rozdziale III pkt 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji niniejszego protokołu.

1.2. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S (zbiorcze- korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (sporządzonego dnia 25.03.2021 r.) oraz ewidencji księgowej (wydruki komputerowe obrotów na klasyfikacjach dochodów) ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku przedstawiają się następująco:

tytuł dochodu	Plan po zm. /w zł/	Wykonanie /w zł/
Dz. 750 rozdz. 75020 § 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2.000,00	1.211,60
Dz.700, rozdz.70005, § 0470 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	8.300,00	8.217,44
Dz.700, rozdz.70005, § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	340.000,00	337.675,49
Dz.700, rozdz.70005, § 800 – wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	919.200,00	919.194,31
Dz.700, rozdz.70005, § 0940 – wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	12.330,00	12.327,87
Dz.700, rozdz.70005, § 0950 wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00	1.016,11

Realizacja dochodów z majątku została opisana w dalszej części niniejszego protokołu w części IV „Gospodarka Mieniem”.

1.3. Inne dochody

1.3.1. Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. – korekta nr 1 sporządzonego dnia 25.03.2021 r. oraz „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2020” opublikowanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ustalono, że Powiat Grodzki uzyskał dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (dział 756, rozdział 75622, § 0010) w kwocie 45.121.280,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 43.500.000,00 zł, co stanowi 103,73% planu.

1.3.2. Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. – korekta nr 1 sporządzonego dnia 25.03.2021 r. oraz „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” opublikowanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ustalono, że w Powiecie Grodziskim dochody wykonane z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (dział 756, rozdział 75622, § 0020) w kwocie 1.468.283,46 zł przy planie po zmianach 1.250.000,00 zł, co stanowi 117,46% planu.

1.3.3. Prawidłowość poboru opłaty komunikacyjnej, opłat za prawo jazdy oraz opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. – korekta nr 1 sporządzonego dnia 25.03.2021 r. oraz wydruku komputerowego pn. „Analityka rachunków bankowych (wg. dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla wszystkich paragrafów dochodów” sporządzonego w dniu 03.09.2021 r. ustalono, że w dziale 756, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” uzyskano dochody w:

- § 0420 - wpływy z opłaty komunikacyjnej – kwota 4.873.302,50 zł (na plan 4.800.000,00 zł),
- § 0490 - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – kwota 322.777,13 zł (na plan 275.000,00 zł),
- § 0570 – wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – kwota 24.237,26 zł (na plan 18.500,00 zł).
- § 0580 - wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - -kwota 13.800,00 zł (na plan 14.000,00 zł),
- § 0590 - wpływy z opłat za koncesje i licencje – kwota 32.880,00 zł (na plan 32.750,00 zł),
- § 0620 - wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości – kwota 20.948,00 zł (na plan 15.661,91 zł),
- § 0650 - wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy – kwota 210.306,00 zł (na plan 201.000,00 zł).

Opłata komunikacyjna (dz. 756 rozdz. 75618 § 0420), tj. opłata za wydanie: dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic rejestracyjnych pojazdów, znaków legalizacyjnych, nalepki kontrolnej oraz karty pojazdu

Prawidłowość naliczenia i poboru ww. opłaty sprawdzono na przykładzie 8 pojazdów o nr rejestracyjnym:

- WGM 89329 rejestr. Naczepy ciężarowej – wniosek i przelew w dniu 28.04.2020 r., przelew na kwotę 121,50zł (wymiana dowodu 120,00 zł, opłata ewidencyjna 1,50 zł),
- WGM 85874 wymiana dowodu rejestr. sam. wielozadaniowy – przewóz osób niepełnosprawnych – wniosek i przelew w dniu 28.04.2020 r., przelew na kwotę 180,50 zł (wymiana dowodu z wymianą tablic 178,50 zł, opłata ewidencyjna 2,00 zł),
- WGM 85261 rejestracja autobusu – wniosek i przelew w dniu 29.04.2020 r., przelew na kwotę 203,00 zł (rejestr. autobusu z wymianą tablic 178,50 zł, opłata ewidencyjna 2,50 zł, pełnomocnictwo 22,00 zł),
- WGM 85818 rejestracja autobusu – wniosek i przelew w dniu 06.04.2020 r., przelew na kwotę 181,50 zł (rejestr autobusu 178,50zł, opłata ewidencyjna 3,00 zł),
- WGM 85931 rejestracja sam. osobowego– wniosek i przelew w dniu 06.04.2020 r., przelew na kwotę 256,00 zł (rejestr. sam. osobowego sprowadzonego z zagranicy 253,50 zł, opłata ewidencyjna 2,50 zł),
- WGM C50L rejestracja motocykla – wniosek i przelew w dniu 06.04.2020 r., przelew na kwotę 197,50 zł (rejestr. motocykla sprowadzonego z zagranicy 195,00 zł, opłata ewidencyjna 2,50 zł),
- WND 91870 rejestracja sam. ciężarowego z zagranicy – wniosek i przelew w dniu 18.09.2020 r., przelew na kwotę 258,00 zł (rejestr sam. z zagranicy 253,50 zł, opłata ewidencyjna 2,50 zł, opłata pobrana przez bank za płatność kartą 2,00 zł),
- WGM YX70 rejestracja samochodu osobowego bez zmiany tablic – wniosek i przelew w dniu 10.05.2020 r, przelew na kwotę 81,00 zł (rejestr. samoch. 80,00 zł, opłata ewidencyjna 1,00 zł),

Ustalono:

- opłaty komunikacyjne pobierano w prawidłowej wysokości,
- w aktach spraw znajdują się zapłaty wygenerowane przez system przy płatności kartą,
- w aktach spraw (nr rej.: WGM 89329, WGM 85874, WGM 85818) brak adnotacji na dowodach wpłat wyodrębniających kwoty poszczególnych opłat,

- na prośbę kontrolujących z systemu Program Finanse Premium, Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. przedłożono rozszerzenie wyciągów bankowych – dochody z wyodrębnionymi kwotami poszczególnych opłat.

Opłaty za koncesje i licencje (dz. 756 rozdz. 75618 § 0590 - opłaty za zaświadczenia przewozy).

Zgodnie z informacją złożoną przez Naczelnika Wydziału Komunikacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. wydane zostały:

- Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy – 0 szt.,
 - zmiana licencji oraz wtórnik licencji – 2 szt.,
 - Wypisy po zmianie licencji – 20 szt.,
 - Wypisy z licencji – 28 szt.
- Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób – 0 szt.,
 - Przeniesienie uprawnień z licencji – 1 szt.,
 - Wypisy z uwagi na przeniesienie uprawnień z licencji – 23 szt.,
 - Wypisy z licencji – 37 szt.
- Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 osób i nie więcej niż 9 osób - 0 szt.,
 - Przeniesienie uprawnień z licencji – 1 szt.,
 - Wypisy z uwagi na przeniesienie uprawnień z licencji – 5 szt.,
- Licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy – 9 szt.

Prawidłowość naliczenia i poboru opłat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydanych w 2020 r. dokumentów, tj.:

1. Licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym powyżej 7 osób do 9 osób łącznie z kierowcą Nr 7 z dnia 29.12.2020 r. (wniosek o zmianę licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób z powodu przekształcenia przedsiębiorcy na licencję na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 osób i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą z dnia 22.12.2020 r., wpływ do Starostwa 23.12.2020 r.) oraz wypis z Licencji Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, opłata za licencję 22,50 zł (w wysokości 5% opłaty stanowiącej podstawę do obliczenia opłaty tj. 450,00 zł), za wypis 22,50 zł (5x4,50zł - 1% opłaty za każdy wypis) – przelew w dniu 22.12.2020 r., odbiór licencji i wypisów w dniu 22.01.2021 r.
2. Licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu rzeczy: Nr 54 z dnia 27.10.2020 r. (wniosek o udzielenie licencji na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy – pismo WK.7250.433.2020 z dnia 20.10.2020 r., wpływ do Starostwa w dniu 20.10.2020 r. – opłata 900,00 zł – RK 179 z dnia 20.10.2020 r., odbiór licencji w dniu 02.11.2020 r.),
3. Licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu rzeczy: Nr 55 z dnia 16.12.2020 r. (wniosek o udzielenie licencji na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy – pismo WK.7250.425.2020 z dnia 02.10.2020 r., wpływ do Starostwa w dniu 15.10.2020 r. – opłata 800,00 zł – RK 176 z dnia 15.10.2020 r., odbiór licencji w dniu – brak daty, przez upoważnioną osobę – upoważnienie w aktach sprawy),

Ustalono, że w 2020 r. opłaty pobierano w prawidłowej wysokości, wysokość opłaty jest zależna od okresu na jaki wydano licencję, opłaty wnoszono przed odbiorem decyzji. Na decyzji z poz. 3 brak daty i podpisu odbioru. W ww. sprawie udzielono instruktażu Naczelnikowi Wydziału Komunikacji.

Opłaty za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowanie na parkingu strzeżonym (§0490)

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 Starostwa Powiatu Grodzkiego sporządzonego w dniu 25.03.2021 r. (korekta nr 1) ustalono, że w § 0490 Starostwo wykazało dochody z tytułu usunięcia pojazdu z drogi i jego przechowania na parkingu strzeżonym w kwocie 49.416,50 zł (plan 45.000,00 zł).

W 2020 r. obowiązywała uchwała Nr 132/XV/19 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na

parkingu strzeżonym oraz wysokości kosztów powstałych w przypadku odstąpienia od usunięcia pojazdu na terenie Powiatu Grodziskiego.

Wysokości opłat nie przewyższa kwot określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 01 sierpnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia obowiązujących w 2020 r. maksymalnych stawek opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym, w § 2 ww. uchwały, określono, że opłatę nalicza się za każdą rozpoczętą dobę przechowywania pojazdu na parkingu strzeżonym. W dniu 26 listopada 2019 r. z firmą (konto księgowo 201-03-750-75020-4300-1914-01-W) została zawarta umowa Nr ZP.273.1.5.2019 na świadczenie usług w zakresie usuwania pojazdów w trybie art. 130a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym na terenie Powiatu Grodziskiego i ich przechowywania na parkingu strzeżonym.

W przypadku usunięcia pojazdu i przechowywania na parkingu strzeżonym naliczona została opłata. W chwili odbioru pojazdu właściciel został poinformowany o wysokości opłaty i pouczony o konieczności wniesienia opłaty w terminie 7 dni od dnia odbioru pojazdu z parkingu.

W przypadku braku wpłaty naliczonej opłaty organ wystawia Decyzje na podstawie art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 130a ust.1, 5c, 6 i 7 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym

Kontroli poddano nw. Decyzje Starosty Grodziskiego:

- Nr 8/2020 z dnia 06.02.2020 r.,
 - Nr 59/2020 z dnia 20.07.2020 r.,
 - Nr 76/2020 z dnia 21.09.2020 r.
1. Decyzja Nr 8/2020 z dnia 06.02.2020 r. – wystawiona dla właściciela pojazdu o nr rej. WND 67010 z tytułu niezapłacenia niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym w wysokości 354,00 zł wynikających z usunięcia i przechowywania w okresie od 22 grudnia 2019 r. do 23 grudnia 2019 r. pojazdu. Pojazd odebrany w dniu 23 grudnia 2019 r. Decyzja doręczona została adresatowi w dniu 26.02.2020 r. Decyzja stała się ostateczna z dniem 12.03.2020 r. W związku z brakiem wpłaty w dniu 28.05.2020 r. wystawione zostało upomnienie Nr UP WF.3161.7.2020 na kwotę 365,60 zł (354,00 zł plus koszty upomnienia 11,60 zł). Upomnienie odebrane w dniu 12.06.2020 r. W dniu 26.06.2020 r. wystawiono do Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy. W dniu 26.05.2021 r. Urząd Skarbowy z tytułu ww. zadłużenia przełał na konto Powiatu kwotę 377,21 zł.
 2. Decyzja Nr 59/2020 z dnia 20.07.2020 r. wystawiona dla właściciela pojazdu o nr rej. WGM 25819 z tytułu niezapłacenia niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym w wysokości 416,00 zł wynikających z usunięcia i przechowywania w okresie od 18 kwietnia 2020 r. do 20 kwietnia 2020 r. r. pojazdu. Pojazd odebrany w dniu 20 kwietnia 2020 r. Decyzja doręczona została adresatowi w dniu 10.08.2020 r. Decyzja stała się ostateczna z dniem 01.09.2020 r. W związku z brakiem wpłaty w dniu 01.10.2020 r. wystawione zostało upomnienie Nr UP WF.3161.82.2020 na kwotę 430,88 zł (419,28 zł plus odsetki 3,28 zł, plus koszty upomnienia 11,60 zł). Upomnienie odebrane w dniu 21.10.2020 r. W dniu 11.01.2021 r. wystawiono do Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy na kwotę 440,30 zł. Do dnia kontroli brak wpłaty.
 3. Decyzja Nr 76/2020 z dnia 21.09.2020 r. - wystawiona dla właściciela pojazdu o nr rej. ST 1863M z tytułu niezapłacenia niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym w wysokości 352,00 zł wynikających z usunięcia i przechowywania w dniu 20 sierpnia 2020 r. pojazdu. Pojazd odebrany w dniu 20 sierpnia 2020 r. Decyzja doręczona adresatowi w dniu 28.09.2020 r., stała się ostateczna z dniem 13.10.2020 r. W związku z brakiem wpłaty w dniu 13.11.2020 r. wystawiono upomnienie Nr UP WF.3161.99.2020 na kwotę 365,84 zł (352,00 zł plus koszty upomnienia 11,60 zł, plus odsetki 2,24 zł). Upomnienie odebrane w dniu 18.11.2020 r. W okresie od 19.11.2020 r. do 05.01.2021 r. pomiędzy Starostwem a Urzędem Miasta Oświęcim następuje wymiana korespondencji dot. ww. sprawy. W dniu 05.02.2021 r. wystawiono do Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy. W dniu 26.05.2021 r. Urząd Skarbowy w Oświęcimiu z tytułu ww. zadłużenia przełał na konto Powiatu kwotę 357,78 zł.

Ustalono:

- opłaty za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na parkingu strzeżonym zostały ustalone w prawidłowej wysokości na podstawie Uchwały Nr 132/XV/19 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28 listopada 2019 r.,

- opłatę naliczono za każdą dobę przechowywania pojazdu na parkingu strzeżonym,
- w przypadku braku wpłaty wysyłano upomnienie oraz wystawiano tytuł wykonawczy,
- od nieterminowych wpłat naliczono odsetki jak od zaległości podatkowych,
- dochody zaewidencjonowano w § 0490.

Opłata za zajęcie pasa drogowego (dz.756 rozdz.75618 § 0490)

Zarząd Powiatu Grodzkiego Uchwałą Nr 371/2020 z dnia 19 sierpnia 2020 r. udzielił upoważnienia pracownikowi Powiatowego Zarządu Dróg w Grodzisku Mazowieckim do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu zarządcy dróg powiatowych w Powiecie Grodzkim.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 Powiatowego Zarządu Dróg sporządzonego w dniu 27.01.2021 r. ustalono, że z tytułu zajęcia pasa drogowego wykazano dochody w kwocie 273.360,63 zł (plan 230.000,00 zł).

Z uwagi na powierzenie ww. zadania Powiatowemu Zarządowi Dróg w Grodzisku Mazowieckim – jednostce budżetowej Powiatu odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Kary pieniężne z tytułu naruszenia obowiązku zgłoszenia pojazdu w terminie 30 dni od dnia jego nabycia lub zbycia (art. 78 ust.2 ustawy z dnia 290 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym)- § 0570.

Na piśmie z dnia 30 stycznia 2020 r. Naczelnika Wydziału Komunikacji w sprawie ustalenia kar pieniężnych w zakresie naruszenia, powtarzalności naruszeń oraz korzyści finansowe uzyskanych z tytułu naruszenia ustawy, Starosta Grodzki zawarł adnotację cyt. „zgoda dnia 30.01.2020 r.”

W dniu 22.12.2020 r. Naczelnik Wydziału Komunikacji dokonał modyfikacji sposobu naliczania kar za niedopełnienie obowiązku zgłoszenia, zbycia oraz zarejestrowania pojazdu polegającej na stopniowym zwiększeniu kwoty wymierzonej kary w zależności od stopnia naruszenia. Pismo zostało zaakceptowane przez Starostę.

Prawidłowość poboru kar sprawdzono na przykładzie:

- Decyzji nr WK.5410.9.183.2020.AG z dnia 11.09.2020 r. (doręczona 18.09.2020 r., stała się ostateczna w dniu 05.10.2020 r., wpłata 22.09.2020 r.),
- Decyzji nr WK.5410.9.261.2020.AG z dnia 18.11.2020 r. (doręczona 23.11.2020 r., stała się ostateczna w dniu 08.12.2020 r., wpłata 08.12.2020 r.),
- Decyzji nr WK.5410.9.262.2020.AG z dnia 18.11.2020 r. (doręczona 23.11..2020 r., stała się ostateczna w dniu 08.12.2020 r., wpłata 24.12.2020 r.),
- Decyzji nr WK.5410.9.190.2020.AG z dnia 09.10.2020 r. (doręczona 21.10.2020 r., stała się ostateczna w dniu 27.10.2020 r., wpłata 30.10.2020 r.),
- Decyzji nr WK.5410.9.108.2020.AG z dnia 15.10.2020 r. (doręczona 19.10.2020 r., stała się ostateczna w dniu 03.11.2020 r., wpłata 23.10.2020 r.),
- Decyzji nr WK.5410.9.200.2020.KZ z dnia 18.09.2020 r. (doręczona 23.09.2020 r., stała się ostateczna w dniu 08.10.2020 r., wpłata 05.10.2020 r.),

Ustalono:

- we wszystkich przypadkach zgodnie z art. 140n ust.1 przywołanej wyżej ustawy, kary pieniężne, nałożone zostały w drodze decyzji administracyjnej,
- pojazdy nabyte zostały w styczniu i lutym 2020 r.,
- nabywcom, którzy nie zgłosili do Starostwa w terminie 30 dni nabycie lub zbycie pojazdu nałożono kary pieniężne w wysokości 200,00 zł,
- w przypadku Decyzji nr WK.5410.9.200.2020.KZ z dnia 18.09.2020 nabywca naruszył obowiązek zawiadomienia o nabyciu pojazdu w wymiarze 132 dni, z tym że 55 dni przypadało w okresie epidemii i wiązanych z nim ograniczeń nabył pojazd nałożono karę pieniężną w wysokości 500,00 zł,
- strony nałożone kary pieniężne wpłaciły w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem Decyzji nr WK.5410.9.262.2020.AG – wpłata 2 dni po terminie, nie naliczono i pobrano odsetek. W ww. sprawie udzielono instruktażu.
- dochody zaklasyfikowano do rozdz. 756 rozdz. 75618 § 0570 „Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych”.

Opłaty za wydanie zezwoleń i zaświadczeń (dz. 756 rozdz. 75618 § 0620)

Zgodnie z informacją złożoną przez Naczelnika Wydziału Komunikacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. wydane zostały:

- zaświadczenia potwierdzające zgłoszenie przez przedsiębiorcę prowadzenia przewozów drogowych jako działalności pomocniczej w stosunku do jego podstawowej działalności gospodarczej – 10 szt.,
 - zmiana zaświadczenia - 5 szt.,
 - wypisy z zaświadczenia – 18 szt.,
 - wypisy po zmianie zaświadczenia – 25 szt.,
- zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego – 14 szt.,
 - wypisy z zezwolenia – 64 szt.,
 - wtórnik wypisu z zezwolenia – 1 szt.,
- zezwolenia na przewozy regularne osób – 3 szt.,
 - wypisy z zezwolenia – 7 szt.,
- zezwolenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego – 177 szt.,
- zezwolenia kat. III na przejazd pojazdu nienormatywnego 4 szt.

Prawidłowość naliczenia i poboru opłat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydanych w 2020 r. dokumentów, tj.:

1. Zezwolenie Nr 137 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 26.03.2020 r. (wniosek z dnia 12.03.2020 r., wpływ do Starostwa 12.03.2020 r.) oraz wypis Nr 1 z Zezwolenia – opłata 1.000,00 zł + wypisy 110,00 zł (11% opłaty) razem 1.110,00 zł – wpłata w dniu 12.03.2020 r. – odbiór zezwolenia i wypisów w dniu 26.05.2020 r.
2. Zezwolenie Nr 140 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 02.07.2020 r. (wniosek z dnia 10.05.2020 r., wpływ do Starostwa 10.06.2020 r.) oraz wypis Nr 1 i Nr 2 z Zezwolenia – opłata 1.000,00 zł + wypisy 2x110,00 zł (11% opłaty) razem 1.220,00 zł – wpłata w dniu 10.06.2020 r. – odbiór zezwolenia i wypisów w dniu 06.07.2020 r.
3. Zezwolenie Nr 3/2020 na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym z dnia 12.11.2020 r. (wniosek z dnia 08.09.2020 r., wpływ do Starostwa 08.09.2020 r.) oraz wypis Nr 1, Nr 2 i Nr 3 z Zezwolenia – opłata 250,00 zł + wypisy 25,50 zł razem 275,50 zł – wpłata w dniu 11.09.2020 r. – odbiór zezwolenia i wypisów w dniu 17.12.2020 r. Za wydanie wypisu z zezwolenia, pobiera się opłatę w wysokości 1% opłaty jak za wydanie zezwolenia tj. 3x2,50 zł=7,50 zł. Pobrano za dużo 18,00 zł.
4. Zezwolenie Nr 2/2020 na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym z dnia 17.01.2020 r. (wniosek z dnia 12.12.2019 r., wpływ do Starostwa 12.12.2019 r.) oraz wypis Nr 1 i Nr 2 z Zezwolenia – opłata 250,00 zł + 5,00 zł za dwa wypisy, razem 255,00 zł – wpłata w dniu 12.12.2020 r. (w aktach pismo Przedsiębiorstwa z prośbą o przeksięgowanie kwoty 255,00 zł z innej linii) – brak daty odbioru zezwolenia i wypisów.
5. Zezwolenie kategorii: III nr 26 na przejazd pojazdu nienormatywnego na okres 6 miesięcy w terminie od 04.05.2020 r. do 04.11.2020 r. z dnia 28 kwietnia 2020 r. (wniosek o wydanie zezwolenia z dnia 27.04.2020 r., wpływ do Starostwa 27.04.2020 r.) – opłata za zezwolenie w kwocie 400,00 zł w dniu 27.04.2020 r. – odbiór zezwolenia w dniu 30.04.2020 r.

Ustalono:

- opłaty pobierano w prawidłowej wysokości za wyjątkiem poz.3 – opłata pobrana w wysokości 275,50 zł, a wysokość opłaty to 257,50 zł. Z informacji Naczelnika Komunikacji wynika, że zwrot wpłaconej niewłaściwej kwoty następuje na wniosek Wnioskodawcy, a taki nie został złożony do Starostwa,
- opłata zależna od okresu na jaki wydano zezwolenie,
- opłaty wnoszono przed odbiorem zezwoleń czy wypisów,
- w przypadku niezalatwienia sprawy w terminie (w ciągu miesiąca) organ administracji publicznej zawiadamiał strony, podając przyczynę zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia.

Opłata za wydanie prawa jazdy (dz. 756 rozdz. 75618 § 0650)

Prawidłowość poboru opłaty za wydanie prawa jazdy krajowego oraz międzynarodowego sprawdzono na przykładzie złożonych wniosków przez kierowców i wpłat do kasy Starostwa za wydanie prawa jazdy kierowcom o nr kart: 541/20 (wpłata RK 111 z 16.07.2020 r.), 90/20 (wpłata RK 10 z 16.01.2020 r.), 527/20 (wpłata RK 113 z 20.07.2020 r.), 775/20 (wpłata RK 155 z 16.09.2020 r.), 707/20 (wpłata RK

142 z 28.08.2020 r.), 776/20 (wpłata RK 152 z 11.09.2020 r.), 397/20 (wpłata RK 85 z 09.06.2020 r.), 543/20 (wpłata RK 116 z 23.07.2020 r.), 212/20 (wpłata RK 31 z 14.02.2020 r.), 634/20 (wpłata RK 136 z 20.08.2020 r.).

Ustalono, że w 2020 r. prawo jazdy wydawano na wniosek osoby zainteresowanej, po wniesieniu opłaty w wys. 100,00 zł oraz po uiszczeniu opłaty ewidencyjnej tj. 0,50 zł tj. w prawidłowej wysokości.

Dokumenty do kontroli w zakresie poboru opłat udostępniła Skarbnik Powiatu, Główny specjalista w Wydziale Finansowym, Naczelnik Wydziału Komunikacji i Inspektor w Wydziale Komunikacji.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zapoznano się z:

sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatu Grodziskiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 21.01.2021 r.,
 sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 1), sporządzonym w dniu 25.03.2021 r.

Ustalono, że plan wydatków budżetu na dzień 31.12.2020 r. po zmianach w wys. 132.150.220,73 zł wykonany został w 93,31%, tj. w kwocie 123.314.763,98 zł, z tego poniesione zostały:

wydatki bieżące w wys. 105.087.611,65 zł, co stanowi 96,09% w stosunku do planu po zmianach 109.362.242,39 zł oraz 85,22% ogółu wykonanych wydatków w 2020 r.,

wydatki majątkowe w wys. 18.226.697,33 zł, co stanowi 79,98% w stosunku do planu po zmianach 22.787.978,34 zł oraz 14,78% ogółu wykonanych wydatków w 2020 r.

Stopień realizacji wydatków - sprawdzenia, czy wydatki dokonywane w ciągu 2020 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych dokonano na podstawie:

- powyższego sprawozdania Rb-28S za 2020 r. korekta nr 3 sporządzonego w dniu 27.04.2021 r. (6BC83EACE9950C64);

- wydruków komputerowych Grodzisk Mazowiecki, sporządzonych w dniu 2021-08-03:

„Zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień 05-05-2020 Starostwo Powiatu Grodziskiego”,

„Zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień 06-05-2020 Starostwo Powiatu Grodziskiego”,

„Zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień 27-05-2020 Starostwo Powiatu Grodziskiego”,

„Zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień 28-05-2020 Starostwo Powiatu Grodziskiego”,

„Zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień 24-09-2020 Starostwo Powiatu Grodziskiego”,

„Zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień 25-09-2020 Starostwo Powiatu Grodziskiego”,

„Zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień 20-10-2020 Starostwo Powiatu Grodziskiego”,

„Zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień 21-10-2020 Starostwo Powiatu Grodziskiego”,

- Uchwały nr 321/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 06.05.2020 r.,

- Uchwały Nr 179/XX/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28.05.2020 r.,

- Uchwały Nr 210/XXIII/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 24.09.2020 r.,

- Uchwały nr 419/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 21.10.2020 r.

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na ww. dni mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono, że z budżetu Powiatu Grodziskiego zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 105.087.611,65 zł.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Zgodnie z informacją Naczelnika Wydziału Organizacyjnego sporządzoną dnia 4 sierpnia 2021 r. w Starostwie Powiatu Grodziskiego wg stanu na 31.12.2020 r. zatrudnionych było 159 pracowników na 154,20 etatach.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1) sporządzonym w dniu 23.03.2021 r. ustalono, że w 2020 r. na wynagrodzenia w § 4010 w Starostwie Powiatu Grodzkiego wydatkowano:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane (w zł)
750	75020	4010	9.353.417,62	9.100.138,00
700	70005	4010	56.351,00	56.336,87
710	71012	4010	161.158,72	161.158,72
750	75011	4010	32.860,00	32.860,00
Razem			9.603.787,34	9.350.493,59

Wydatki Starostwa Powiatowego wykonane w § 4010 wyniosły ogółem 9.350.493,59 zł, tj. 97,36 % planu (po zmianach).

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników zawarte zostały w Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatu Grodzkiego wprowadzonym Zarządzeniem Nr 51/2019 Starosty Grodzkiego z dnia 16 września 2019r.

Zgodnie z Zarządzeniem:

- dodatek funkcyjny przyznawany jest pracownikom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, radcom prawnym oraz głównym specjalistom w maksymalnej kwocie nie wyższej niż 2090 zł (§ 5),
- dodatek specjalny przyznaje pracodawca na czas określony (§ 6 ust. 2),
- kwota dodatku specjalnego nie może przekroczyć wysokości 60% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika (§ 6 ust. 3),

Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorii zaszerogowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z obowiązującymi w 2020 roku przepisami. Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie akt osobowych o numerach: 94, 364, 101, 31, 262, 335, 102, 309, 168, 395.

Przyjęta próba do kontroli stanowi około 6,29 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatu Grodzkiego.

W oparciu o akta osobowe ww. stanowisk pracy oraz w wyniku porównania składników wynagrodzeń wyszczególnionych w angażach z obowiązującymi w powyższym zakresie przepisami ustalono, że wynagrodzenie Starosty Powiatu ustalono na podstawie Uchwały Rady Powiatu Grodzkiego Nr 13/III/18 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Grodzkiego. Miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekracza siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2020 r. Wysokość wynagrodzenia i udział poszczególnych składników przedstawia poniższa tabela.

Wynagrodzenie zasadnicze	4.800,00 zł
Dodatek funkcyjny	2.100,00 zł
Dodatek za usługę lat	960,00 zł
Dodatek specjalny	2.760,00 zł
Łącznie	10.620,00 zł

Jednocześnie na podstawie pisma WO.2121.62.2018 z dniem 22.11.2018 r. nawiązany został ze Starostą stosunek pracy na podstawie wyboru.

Stawki płacy zasadniczej oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru (akta osobowe nr 94, 364) czy pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (akta osobowe nr 31) mieszczą się w granicach miesięcznego wynagrodzenia określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Stawki płacy zasadniczej dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (akta osobowe nr 101, 262, 335, 102, 309, 168, 395) mieszczą się w granicach miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonego w Zarządzeniu Nr 51/2019 Starosty Grodzkiego z dnia 16 września 2019r.

Maksymalna kwota dodatku funkcyjnego przyznana osobom na stanowiskach kierowniczych oraz głównemu specjalście (akta osobowe nr 94, 364, 101, 31, 262, 335, 102) nie przekracza kwoty określonej w ww. Zarządzeniu Nr 51/2019.

Dodatek specjalny przyznano pięciu badanym pracownikom (akta osobowe nr: 364,101, 31, 309, 395) z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych czy dodatkowych na czas określony:

- na mocy pisma znak WO.2122.20.2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. przyznany na okres od 1 sierpnia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. (akta osobowe nr 364),
- na mocy pisma znak WO.2122.19.2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. przyznany na okres od 1 sierpnia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. (akta osobowe nr 101),
- na mocy pisma znak WO.2122.20.2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. przyznany na okres od 1 sierpnia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. (akta osobowe nr 838),
- na mocy pisma znak WO.2122.56.2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. przyznany na okres od 1 sierpnia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. (akta osobowe nr 31),
- na mocy pisma znak WO.2122.64.2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. przyznany na okres od 1 sierpnia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. (akta osobowe nr 309),
- na mocy pisma znak WO.2122.153.2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. przyznany na okres od 1 grudnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. (akta osobowe nr 395).

Kwota dodatku specjalnego nie przekracza wysokości 60% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

2.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płacy sporządza i nadal sporządza Podinspektor w Wydziale Finansowym.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 10 losowo wybranych stanowisk pracy.

Na podstawie list płac za grudzień 2020 r., angaży pracowników Starostwa Powiatu Grodzkiego oraz kart płacowych pracowników, styczeń – grudzień 2020 r ustalono:

wszystkie składniki dla badanej próby zgodne są z danymi określonymi w angażach, wypłaty dokonano na podstawie list płac:

- Starostwo Powiatu Grodzkiego ZARZĄD Nr 370 Główna Grudzień/2020 sporządzona 21.12.2020 r.,
- Starostwo Powiatu Grodzkiego WYDZIAŁ FINANSOWY Nr 364 Główna Grudzień/2020 sporządzona 21.12.2020 r.,
- Starostwo Powiatu Grodzkiego WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY Nr 361 Główna Grudzień/2020 sporządzona 21.12.2020 r.,
- Starostwo Powiatu Grodzkiego WYDZIAŁ GEODEZJI I KARTOGRAFII Nr 360 Główna Grudzień/2020 sporządzona 21.12.2020 r.,
- Starostwo Powiatu Grodzkiego WYDZIAŁ ARCHITEKTONICZNO-BUDOWLANY Nr 359 Główna Grudzień/2020 sporządzona 21.12.2020 r.,
- Starostwo Powiatu Grodzkiego Dodatek specjalny Nr 383 10-ta dodatkowa Grudzień/2020 sporządzona 20.12.2020 r.

Ww. Listy płac zostały tego samego dnia sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,

Księgowanie list płac dokonano na podstawie poleceń księgowania „PK”- stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych sum zbiorczych wynikających z zestawień sporządzonych przez Głównego specjalistę w Wydziale Finansowym, sprawdzonych przez Kierownika Referatu Finansowo-Księgowego, zatwierdzonych przez Skarbnika Powiatu.

2.1.3. Nagrody

W Regulaminie wynagrodzeń ustalono, że w ramach środków na wynagrodzenia Starosta może przyznać nagrody uznaniowe np. Nagrody roczne lub z okazji Dnia Pracownika Samorządowego. Kwalifikując pracownika do nagrody określono jakie czynniki Starosta bierze pod uwagę.

Zgodnie z informacją Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Kierownika Referatu Finansowo-Księgowego z dnia 04.08.2021 r. w 2020 roku były przyznawane i wypłacane nagrody pracownikom Starostwa Powiatu Grodzkiego. Łączna wysokość nagród stanowi kwotę brutto 570.515,86 zł.

Wypłaty dokonano:

- w maju 3 pracownikom w kwocie 410,07 zł,
- w czerwcu 3 pracownikom w kwocie 7.402,76 zł,
- w lipcu 11 pracownikom w kwocie 31.726,13 zł,

- w sierpniu 1 pracownikowi w kwocie 2.834,80 zł,
- we wrześniu 18 pracownikom w kwocie 8.528,65 zł,
- w październiku 27 pracownikom w kwocie 42.401,82 zł,
- w listopadzie 39 pracownikom w kwocie 62.253,06 zł,
- w grudniu 148 pracownikom w kwocie 414.958,57 zł.

Temat dotyczący nagród uznaniowych sprawdzono na przykładzie próby losowo wybranych wyżej wymienionych pracowników Starostwa Powiatu Grodziskiego.

Szczegółowe ustalenia przedstawiono w tabeli:

Nr akt	Wysokość przyznanej nagrody brutto	Na podstawie wniosku o nagrodę uznaniową	Wysokość wypłaconej nagrody brutto	Lista płac Nr Z dnia
94	0,00 zł	-	0,00 zł	-
364	9.500,00 zł	OA.2160.251.2020 z dnia 14.12.2020 r.	9.500,00 zł	356 z 14.12.2020 r.
101	9.500,00	OA.2160.250.2020 z dnia 14.12.2020 r.	9.500,00 zł	356 z 14.12.2020 r.
31	9.500,00	OA.2160.252.2020 z dnia 14.12.2020 r.	9.500,00 zł	356 z 14.12.2020 r.
262	4.000,00	OA.2160.171.2020 z dnia 14.12.2020 r.	4.000,00 zł	351 z 14.12.2020 r.
335	3.500,00	OA.2160.168.2020 z dnia 14.12.2020 r.	3.500,00 zł	351 z 14.12.2020 r.
102	4.000,00	OA.2160.142.2020 z dnia 14.12.2020 r.	4.000,00	355 z 14.12.2020 r.
309	3.000,00	OA.2160.170.2020 z dnia 14.12.2020 r.	3.000,00 zł	351 z 14.12.2020 r.
168	2.650,00	OA.2160.236.2020 z dnia 14.12.2020 r.	2.650,00 zł	345 z 14.12.2020 r.
395	2.800,00 zł	OA.2160.141.2020 z dnia 14.12.2020 r.	2800 zł/1975,67	348 z 14.12.2020 r.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że:

- nagrody zostały ujęte w wykazach sporządzonych dla Wydziałów pn. „Roczne nagrody uznaniowe za 2020 r.” przez Naczelników Wydziałów. Wykazy zostały zaakceptowane przez Starostę Powiatu Grodziskiego w dniu 10.12.2020 r.,
- pisma(wnioski) o przyznaniu nagrody zostały podpisane przez Starostę i włączone do akt osobowych pracowników, którym nagrody zostały przyznane,
- pracownikowi zatrudnionemu na podstawie wyboru (akta osobowe nr 364) w grudniu 2020 r. przyznana została nagroda uznaniowa w wysokości 9.500,00 zł pomimo, że wynagrodzenie takie nie zostało wymienione w art.36 ust.2 ustawy z 21 listopada 2008 r.o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1282),
- wypłaty ww. nagrody dokonano przelewem na konto pracownika na podstawie listy wypłat Nr 356 9-ta dodatkowa Grudzień/2020 sprawdzonej w dniu 14 grudnia 2020 r. sprawdzonej pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym zaakceptowanej przez Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. W dniu 16.08.2021 r. pracownik dokonał zwrotu nagrody w kwocie 5.471,77 zł netto.
- z karty wynagrodzeń Członka Zarządu (zatrudnionego na podstawie wyboru, akta osobowe nr 365) wynika, że w 2020 r. nie była wypłacana nagroda uznaniowa. Z końcem lipca 2020 r. pracownik przeszedł na emeryturę. Zgodnie z informacją Naczelnika Wydziału Organizacyjnego w Starostwie Powiatu Grodziskiego od tego momentu nie ma osoby zatrudnionej na etacie jako Członek Zarządu.

2.1.4. Inne świadczenia

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Z informacji Naczelnika Wydziału Organizacyjnego wynika, że w 2020 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop 11 pracownikom w łącznej kwocie 9.073,04 zł w związku z rozwiązaniem umowy o pracę.

Badaniu poddano ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacony 1 pracownikowi (o nr akt: 377), na kwotę razem 708,75 zł brutto. Próba została wybrana losowo i stanowi około 7,81 % ogólnej kwoty wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono:

- Pracownikowi przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w wysokości brutto 708,75 zł za niewykorzystany urlop za 25 godzin, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy.

Pismo o przyznaniu ekwiwalentu znak: WO.2121.54.2020 podpisane przez Starostę znajduje się w aktach osobowych pracownika.

Wypłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 31.08.2020 r. na podstawie listy płac Nr 228 /Ekwiwalent za urlop SIERPIEŃ2020/ sporządzonej dnia 31.08.2020 r.

- Lista wypłat została podpisana przez osobę sporządzającą i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Odprawy emerytalne wypłacono 7 osobom w łącznej wysokości 229.322,40 zł.

Kontrolą objęto wypłatę jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę pracownikowi – Członkowi Zarządu (akta osobowe nr 365). Próba została wybrana losowo i stanowi 14,29 % odpraw emerytalnych wypłaconych w 2020 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że odprawę emerytalną:

- przyznano na podstawie pisma znak: WO.2121.48.2020 z dnia 27.07.2020 r. i wypłacono w związku z przejściem pracownika na emeryturę,

- wypłacono w dniu ustania stosunku pracy, w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w prawidłowej wysokości, zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych,

- wypłacono w kwocie 52.872,00 zł brutto/ 39.912,03 zł netto zł, na podstawie listy płac Nr 197 z dnia 28.07.2020 r.

Lista wypłat została podpisana przez osobę sporządzającą i zatwierdzona do wypłaty przez Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Nagrody jubileuszowe wypłacono 10 osobom na łączną kwotę 74.152,20 zł.

W wybranej próbie pracowników nie przyznano nagród jubileuszowych.

Dokumenty w zakresie wynagrodzeń, nagród oraz innych świadczeń przedłożyli:

Naczelnika Wydziału Organizacyjnego,

Kierownika Referatu Finansowo Księgowego.

2.1.5.Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (C8A0E1CDB6CA7538 Korekta nr 1) plan wydatków (po zmianach) w dz. 750 rozdz. 75019 § 3030 wynosił 339.000,00 zł, a wykonanie wydatków 337.501,12 zł, co stanowi 99,56 planu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały Rady Powiatu Grodziskiego: - Nr 12/II/18 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji stałych Rady Powiatu Grodziskiego, określenia przedmiotu ich działania oraz ustalenia składów osobowych,

- Nr 11/II/18 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu Grodziskiego,

- Nr 47/V/19 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie zmiany składu osobowego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu Grodziskiego.

- Nr 133/XVI/16 z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie diet przysługujących radnemu powiatu oraz zwrotu kosztów podróży służbowych i używania samochodów osobowych do celów służbowych,

- *od 22.03.2019 r. (wejście w życie) Nr 51/V/19 z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie diet przysługujących radnemu Powiatu Grodziskiego oraz zwrotu kosztów podróży służbowych i używania samochodów osobowych do celów służbowych (uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego – ogłoszona w DUWM w dniu 7 marca 2019 r. pod poz. 3117, a diety ustala się według zasad określonych w niniejszej uchwale począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym uchwała weszła w życie).

*Wojewoda Mazowiecki pismem WNP-I.0552.25.2019.DK z dnia 25 kwietnia 2019 r. wniósł skargę na uchwałę Nr 51/V/19 do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego zaskarżając w uchwale istotne naruszenie przepisu art. 21 ust.4, ust.4a i 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Wojewódzki Sąd Administracyjny w dniu 17 grudnia 2019 r. wydał wyrok uchylając zaskarżoną uchwałę oraz zasądając od Powiatu na rzecz Wojewody Mazowieckiego kwoty 480 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

Odpis wyroku wraz z uzasadnieniem wpłynął do Starostwa Powiatu Grodziskiego w dniu 12.02.2020 r.

Prawidłowość wypłaty diet, zgodność stawek z uchwałą oraz sposób dokumentowania wydatków z tego tytułu sprawdzono na przykładzie diet radnych wypłaconych za losowo wybrane miesiące: styczeń, luty, marzec 2020 roku. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) stanowi 25% okresu objętego kontrolą. Diety za styczeń i luty 2020 r. wypłacane były według zasad określonych w uchwale Nr 51/V/19 z dnia 28 lutego 2019 r., a za marzec 2020 r. według zasad określonych w uchwale Nr 133/XVII/16 z dnia 25 lutego 2016 r.

Do kontroli przedłożono:
za styczeń

- lista obecności radnych na Sesji Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 30 stycznia 2020 r.,
- lista obecności dwóch nieetatowych Członków Zarządu,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 22 stycznia 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów Publicznych Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 28 stycznia 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Polityki Społecznej Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 27 stycznia 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Ochrony Środowiska, Bezpieczeństwa i Spraw Wiejskich Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 20 stycznia 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Promocji Powiatu i Współpracy Europejskiej Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 23 stycznia 2020 r.,
- lista wypłat diet Radnym Powiatu Grodziskiego za miesiąc styczeń 2020 r. na kwotę 29.832,91 zł sporządzona przez Inspektora Biura Rady w dniu 31.01.2020 r. sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i pod względem merytorycznym w dniu 03.02.2020 r.,
- lista płac: LUTY 2020 Lista wypłat diet radnych za I 2020 r. Nr 4 zatwierdzona do wypłaty przez Starostę, kontrasygnowana przez Skarbnika,
- polecenie księgowania PK Nr LPZ/1/02/20/WYD z dnia 03.02.2020 r. na kwotę 29.832,91 zł z dekreacją wydatku, w tym kosztów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

za luty

- lista obecności radnych na Sesji Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 27 lutego 2020 r.,
- lista obecności dwóch nieetatowych Członków Zarządu,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 19 lutego 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów Publicznych Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 25 lutego 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Polityki Społecznej Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 24 lutego 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Ochrony Środowiska, Bezpieczeństwa i Spraw Wiejskich Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 17 lutego 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Promocji Powiatu i Współpracy Europejskiej Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 20 lutego 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Statutowo-Regulaminowej Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 25 lutego 2020 r.,
- lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu Grodziskiego w dniu 19 lutego 2020 r.,
- lista wypłat diet Radnym Powiatu Grodziskiego za miesiąc luty 2020 r. na kwotę 29.861,06 zł sporządzona przez Inspektora Biura Rady w dniu 28.02.2020 r. sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i pod względem merytorycznym w dniu 28.02.2020 r.,
- lista płac :LUTY 2020 Lista wypłat diet radnych za II 2020 r. Nr 14 zatwierdzona do wypłaty przez Starostę, kontrasygnowana przez Skarbnika w dniu 28.02.2020 r.,
- polecenie księgowania PK Nr LPZ/11/02/20/WYD z dnia 28.02.2020 r. na kwotę 29.861,06 zł z dekreacją wydatku, w tym kosztów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

za marzec

- opinia prawna z dnia 7 kwietnia 2020 r. skierowana do Skarbnika Powiatu dotycząca wypłaty diet radnym powiatowym za miesiąc marzec 2020 r. w przypadku kiedy nie odbyły się posiedzenia zarządu, komisji czy sesji rady,



- lista obecności dwóch nieetatowych Członków Zarządu,
- lista wypłat diet Radnym Powiatu Grodzkiego za miesiąc marzec 2020 r. na kwotę 26.713,11 zł sporządzona przez Inspektora Biura Rady w dniu 08.04.2020 r. sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i pod względem merytorycznym w dniu 08.04.2020 r.,
- lista płac: KWIECIEŃ 2020 Lista wypłat diet radnych za III 2020 r. Nr 36 zatwierdzona do wypłaty przez Starostę, kontrasygnowana przez Skarbnika w dniu 08.04.2020 r.,
- polecenie księgowania PK Nr LPZ/31/04/20/WYD z dnia 08.04.2020 r. na kwotę 26.713,11 zł z dekreacją wydatku, w tym kosztów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ustalono:

- wysokość diet dla radnych za miesiąc styczeń i luty 2020 r. została ustalona z uwzględnieniem stawek określonych w uchwale Nr 51/V/19 z dnia 28 lutego 2019 r., a za marzec 2020 r. z uwzględnieniem stawek określonych w uchwale Nr 133/XVI/16 z dnia 25.02.2016 r.,
- osoby uprawnione do diety potwierdziły własnoręcznym podpisem na listach obecności swój udział w Sesjach Rady Powiatu, posiedzeniach Zarządu Powiatu oraz posiedzeniach Komisji,
- zgodnie z zasadami określonymi w cyt. wyżej uchwałach za każdą nieobecność na posiedzeniach organów Powiatu i Komisji dokonywano potrącenia za nieobecność na posiedzeniu Komisji, na Sesji, na posiedzeniu Zarządu,
- miesięczna wysokość diet nie przekraczała w ciągu miesiąca kwoty maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu Powiatu,
- w marcu 2020 r. w związku z koronawirusem Covid-19 naliczono diety radnym chociaż nie odbyła się sesja Rady oraz nie odbyły się posiedzenia Komisji. Z przedstawionej opinii prawnej wynika, że w uchwale Nr 133/XVI/16 cyt. „Brak zapisu, iż wynagrodzenia nie wypłaca się za miesiąc, w którym nie odbyło się posiedzenie zarządu, komisji czy też sesja rady”,
- listy wypłat diet radnych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wypłaty diet za badane miesiące dokonano przelewem na rachunki bankowe radnych,
- wydatki z tytułu diet radnych zaklasyfikowano do działu 750, rozdz. 75019, § 3030.

Oświadczenia majątkowe

Zgodnie z informacją złożoną przez Inspektora z Biura Rady Powiatu – wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2019 w terminie (do 31 maja 2020 r.) również Przewodniczący Rady oświadczenie majątkowe złożył do Wojewody Mazowieckiego w terminie.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie udostępnił Inspektor w Biurze Rady.

2.1.6. Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS

Temat sprawdzono na przykładzie 4 losowo wybranych miesięcy: marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2020 r. Próba przyjęta do badania stanowi 33,33% populacji.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 0067/2020 z dnia 03.04.2020 r., 0087/2020 z dnia 04.05.2020 r., 0111/2020 z dnia 04.06.2020 r., 0131/2020 z dnia 03.07.2020 r.

ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w ustawowym terminie.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie udostępnił Podinspektor w Wydziale Finansowym.

2.1.7. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - na podstawie sprawozdania Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1) – Starostwo Powiatu Grodzkiego ustalono, że wydatkowano:

na zakup usług remontowych (§4270) 148.393,04 zł,

na zakup usług pozostałych (§4300) – 8.600.369,86 zł,

na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 676.232,48 zł.

Ogółem kwota poniesiona na zakup usług materialnych, niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości według sprawozdania stanowiła w 2020 r. wartość 9.424.995,38 zł.

2.1.7.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych

Zakup usług remontowych - § 4270

Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 63.710,12 zł. Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi około 42,93 % ogólnej kwoty wydatków poniesionych w 2020 roku na zakup usług remontowych.

Analizie poddano wydatki poniesione na podstawie niżej wymienionych umów:

1/ Konserwacja dźwigu osobowego o nr fabrycznym LP-218/15-E, rok produkcji 2015, zamontowanego w budynku przy ul. Dalekiej 11a w Grodzisku Mazowieckim. Umowa Nr WN.2512.16.2019 z dnia 19.12.2019 r. zawarta na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. z wynagrodzeniem miesięcznym 319,80 zł brutto, łącznie wynagrodzenie wynosi 3.837,60 zł. Wynagrodzenie nie zawiera kosztów materiałów i części zamiennych. Fakturę za wykonaną konserwację Zamawiający ureguluje w ciągu 14 dni od daty odbioru.

Na podstawie konta kontrahenta 201-03-750-75020-4270-4420-01-W (wydruk komputerowy „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 201 analitycznych” ustalono, że do umowy wystawiono w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. 12 faktur, każda na kwotę 319,80 zł.

Lp	Data wpływu	Nr faktury VAT	Konserw za m-c	Data wystawienia	Kwota brutto na fakturze	Data zapłaty
1.	31.12.2019	0153/12/2019/KON	XII 2019	31.12.2019	307,50*	09.01.2020
2.	04.02.2020	0070/01/2020/KON	I 2020	31.01.2020	319,80	14.02.2020
3.	03.03.2020	0109/02/2020/KON	II 2020	29.02.2020	319,80	13.03.2020
4.	03.04.2020	0122/03/2020/KON	III 2020	31.03.2020	319,80	10.04.2020
5.	30.04.2020	0120/04/2020/KON	IV 2020	30.04.2020	319,80	12.05.2020
6.	29.05.2020	0118/05/2020/KON	V 2020	31.05.2020	319,80	12.06.2020
7.	01.07.2020	0116/06/2020/KON	VI 2020	30.06.2020	319,80	13.07.2020
8.	31.07.2020	0115/07/2020/KON	VII 2020	31.07.2020	319,80	13.08.2020
9.	31.08.2020	0264/08/2020/KON	VIII 2020	31.08.2020	319,80	11.09.2020
10.	05.10.2020	0023/09/2020/KON	IX 2020	30.09.2020	319,80	13.10.2020
11.	02.11.2020	0054/10/2020/KON	X 2020	31.10.2020	319,80	12.11.2020
12.	01.12.2020	0005/11/2020/KON	XI 2020	30.11.2020	319,80	9.12.2020
13.	31.12.2020	0056/12/2020/KON	XII 2020	31.12.2020	319,80**	13.01.2021

W zakresie danych wykazanych w tabeli:

*wydatek w kwocie 307,50 zł (poz.1 tabeli) dotyczy umowy 19UK0001M z dnia 11.12.2018 r. , faktura wystawiona za konserwację za grudzień 2019 r., koszty ujęte w miesiącu kiedy usługa została wykonana tj. w grudniu 2019 r. a wydatek w styczniu 2020 r.,

***wydatek w kwocie 319,80 zł (poz.13 tabeli) dotyczy umowy WN.2512.16.2019 z dnia 19.12.2019 r., faktura wystawiona za konserwację za grudzień 2020 r., koszty ujęte w miesiącu kiedy usługa została wykonana tj. w grudniu 2020 r. a wydatek w styczniu 2021 r.

Ponadto ustalono:

- na fakturach znajdują się adnotacje potwierdzające wykonanie usługi;
- zapłata wynagrodzenia Wykonawcy za wykonane prace następowała przelewem w obowiązującym terminie,
- wyszczególnione w zestawieniu faktury zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wydatki dokonane na podstawie ww. faktur zostały prawidłowo zakwalifikowane do działu 750, rozdział 75020, § 4270 - Zakup usług remontowych.

2/ Przeglądy roczne - serwis klimatyzacji i wentylacji w budynkach Starostwa Grodzkiego przy ul. Żyrardowskiej 48, Dalekiej 11A, Kościuszki 30 i 32. Umowa Nr Wn.2512.7.2020 z dnia 15.06.2020 r. zawarta na kwotę 28.900,00 zł na okres od 15.06.2020 r. do 31.12.2020 r. Termin płatności ustalono na 14 dni od daty wpływu. Anekszem Nr 1 z dnia 16 września 2020 r. zwiększono kwotę wynagrodzenia do wysokości 25.600,00 zł netto, 31.488,00 zł brutto. Załącznikiem jest harmonogram przeglądów technicznych.

Na podstawie konta kontrahenta 201-03-750-75020-4270-2391-01-W (wydruk komputerowy „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 201 analitycznych” ustalono, że do umowy wystawiono w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. 2 faktury na łączną kwotę 31.488,00 zł:

ju *[signature]* *[signature]*

[signature] *[signature]*

- faktura nr S20/06/0025 z dnia 17.06.2020 r. na kwotę 27.429,00 zł r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Faktura wpłynęła do Starostwa w dniu 29.06.2020 r. Wydatek uregulowany w terminie, w dniu 10.07.2020 r.

- faktura nr S20/12/0021 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę 4.059,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Faktura wpłynęła do Starostwa w dniu 16.12.2020 r. Wydatek uregulowany w terminie, w dniu 28.12.2020 r.

Do faktur załączone protokoły z przeglądu urządzeń klimatyzacji sporządzone w miesiącu czerwcu i grudniu 2020 r.

Wydatek w łącznej kwocie został zaklasyfikowany do dz. 750 rozdz. 75020.

3/. Remont lokalu mieszkalnego nr 17 przy ul. Dalekiej 11 c w Grodzisku Mazowieckim. Zadanie wykonane na podstawie zlecenia:

Nr WN.2510.1.2020 z dnia 06.05.2020 r., w którym określono wartość zlecenia na kwotę 15.859,65 zł netto, 19.507,37 zł brutto z terminem wykonania 15 czerwiec 2020 r.,

Nr WN.2510.1.2020 z dnia 05.06.2020 r., w którym określono wartość zlecenia na kwotę 1.640,00 zł netto, 2.017,20 zł brutto, z terminem wykonania 15 czerwiec 2020 r.

Na podstawie konta kontrahenta 201-03-852-85220-4270-0109-01-W (wydruk komputerowy „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 201 analitycznych” ustalono, że do umowy wystawiono fakturę nr FV2/7/2020 z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 21.524,57 zł. Do faktury załączony protokół odbioru pracy z dnia 8.07.2020 r.

Strony, przedstawiciel Zamawiającego i Wykonawcy w wyniku przeprowadzonego odbioru stwierdziły, że prace zostały zakończone w dniu 15 czerwca 2020 r. bez usterek, tj. w terminie.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Faktura wpłynęła do Starostwa w dniu 14.07.2020 r. z terminem zapłaty do 24.07.2020 r. Wydatek uregulowany w terminie, tj. w dniu 23.07.2020 r. Wydatek został zaklasyfikowany do dz. 852 rozdz. 85220.

4/. Remont i dostosowanie do potrzeb sytuacji kryzysowej pomieszczeń Strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Jaktorowie. Zadanie zlecone na podstawie wyciągu z protokołu nr 84/2020 z posiedzenia Zarządu Powiatu Grodziskiego w dniu 1.07.2020 r., z którego wynika, że z budżetu Powiatu na ten cel przeznaczono 7.000,00 zł.

Na podstawie konta kontrahenta: 201-03-750-75095-4270-1449-01-W (wydruk komputerowy „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 201 analitycznych” ustalono, że do umowy wystawiono fakturę nr 2716/20/FVS z dnia 07.12.2020 r. na kwotę 6.859,95 zł. Do faktury załączony protokół odbioru pracy z dnia 07.12.2020 r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Faktura wpłynęła do Starostwa w dniu 14.12.2020 r. Wydatek uregulowany w dniu 18.12.2020 r. Wydatek został zaklasyfikowany do dz. 750 rozdz. 75095.

Wydatki na zakup usług pozostałych – § 4300

Prawidłowość udokumentowania, zapłaty i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie 10 niżej wymienionych faktur o łącznej wartości 247.107,00 zł brutto, co stanowi 2,87 % wykonanych wydatków w §4300 na dzień 31.12.2020 r.

L p.	Nr faktury/ Dok.	Data wystawienia	Nazwa usługi/Nr umowy	Wartość faktury brutto	Konto 201/Klasyf. budżet.	Data wpływu do Starostwa	Termin płatności	Data Zapłaty /2020 r./
1.	N01KF00073 FZ10/012/ WYD	02.01.2020	Zakup nalepek kontrolnych, legalizacyjnych pozwoleń czasowych (umowa dostawy nr WK.272.4.2018 z 12.12.2018	114.316,70	201-03-750-75020-4300-0021-01-W	07.01.2020 r.	21 dni od daty dostarczenia	23.01.

			r. i aneks nr 1 z dnia 17.06.2019)					
2	1/01/2020 FZ/36/01/20/WYD	08.01.2020	Usługa cateringowa dla emerytów pracowników oświaty	3.700,00	201-03-921-92195-4300-4519-01-W	13.01.2020	15.01.2020	15.01.
3	FS 2020/0097 FZ/206/02/20/WYD	05.03.2020	Zakup tablic rejestracyjnych (umowa Nr ZP.273.1.4.2019 z 31.10.2019)	37.791,26	201-03-750-75020-4300-0043-01-W	07.02.2020 r.	30 dni	5.03.
4	FV/1/2020/05 FZ/1117/07/20/WYD	04.05.2020	Zakup materiałów promujących powiat (umowa z dnia 30.03.2020 r. SPP.0533.2.2020)	10.667,17	201-03-750-75075-4300-4692-01-W	12.05.2020	18.05.2020	15.05.
5	Nr 162/KP/20 FZ/1118/07/20/WYD	30.06.2020	Czas antenowy w radiu Bogoria (umowa nr 2 z 11.12.2019 r.)	2.250,00	201-03-750-75075-4300-0123-01-W	10.07.2020	14 dni	23.07.
6	Nr 489/2020 FZ/1576/09/20/WYD	23.09.2020	Za usługę holowania sam. marki Skoda Fabia nr WPR 1138E (umowa Nr ZP.273.1.5.2019 z dnia 26 listopada 2019 r.) Do faktury załączona Dyspozycja usunięcia pojazdu nr 97/2020 KPP w Grodzisku Maz.	3.040,56	201-03-750-75020-4300-1914-01-W	23.09.2020	21 dni	13.10.
7	00048/2020/12/UM FZ/2179/12/20/WYD	14.12.2020	Badanie na COVID-19 (umowa z SPS Szpitalem Zachodnim w Grodzisku Mazowieckim z dnia 03.06.2020 r.).	26.400,00	201-03-754-75421-4300-0020-01-W	14.12.2020	29.12.2020	29.12.
8	F35821P1 219SFAKD MM FZ/23/01/20/WYD	07.01.2020	Usługi pocztowe (umowa Nr ZP.273.1.5.2018 z dnia 29.10.2018)	11.524,00	201-03-750-75020-4300-0028-01-W	09.01.2020	14 dni	22.01.
9	VAT nr 0819/19/62 916/FVS FZ/01/20/WYD	31.12.2019	Ochrona budynku ul. Daleka 11A (umowa Nr U.WO.13.2018 z 5.12.2018 r.)	4.696,04	201-03-750-75020-4300-2932-01-W	07.01.2020	16.01.2020	15.01.

10	F/M/008/07 /20 FZ/1057/07 /20/WYD	02.07 .2020	Skanowanie Dokumentów Powiatowego zasobu geodezyjnej i kartograficznej (umowa Nr WG.6641.7.20 20)	32.721,27	201-03-710-71012-4300-0186-01-W	02.07.2020	16.07.2020	15.07.
----	--	----------------	---	-----------	---------------------------------	------------	------------	--------

W wyniku kontroli ustalono:

- faktury zostały opłacone w terminie umownym,
- faktury zawierają sposób ujęcia w księgach rachunkowych, opis merytoryczny, stwierdzenie sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, wstępnej kontroli finansowej oraz zatwierdzenie do wypłaty przez upoważnione osoby, zawierają również wskazanie umowy,
- określono jaką procedurę zastosowano w odniesieniu do ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane,
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Powiatu,
- koszty ujemowane były w miesiącu, w którym usługa została wykonana.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - § 4210

Na podstawie § 3 Zasady kwalifikacji i amortyzacji majątku trwałego Zarządzenia Nr 43/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodziskiego oraz Zarządzenia Nr 66/ 2019 ustalono, że pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nie przekraczające wartości jednostkowej do 1.000,00 zł objęte są wyłącznie ewidencją ilościową. Z ww. ewidencji wyłączone są następujące środki trwałe: kosze, gaśnice, szafki na gaśnice, kalkulatory, aparaty telefoniczne, czajniki, doniczki, tablice korkowe, wieszaki, dywany, wentylatory, lustra, lampki biurowe, termosy itp. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są jednorazowo w 100% w momencie oddania do użytkowania.

Na koncie 013 ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł. Na koncie pozabilansowym 094 „Własne pozostałe środki trwałe” prowadzona jest w systemie komputerowym „Środki trwałe” ewidencja pozostałych środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 oraz 011 o wartości nieprzekraczającej 1.000,00 zł

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wysokości 52.480,20 zł) stanowi 7,76% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r. ww. paragrafie:

- zakup drukarki dostosowanej do drukowania nalepek wraz z dostawą – faktura VAT Nr 20/00056/FV z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 3.050,40 zł (dok. FZ/156/02/20/WYD) wystawiona na podstawie zamówienia WO.132.1.2020 z dnia 13.01.2020 r. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 03.02.2020 r., zapłata 13.02.2020 r., konto 201-03-75020-4210-0474-01-W kwota 2.435,40 zł i 201-03-750-75020-4300-0474-01-W w kwocie 615,00 zł.

- zakup skanera dla potrzeb Wydziału Organizacyjnego - faktura Nr 0409/2020/FVS z dnia 12.03.2020 r. na kwotę 4.914,99 zł (dok. FZ/419/03/20/WYD) wystawiona na podstawie zamówienia WO.132.6.2020 z dnia 04.03.2020 r. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 13.03.2020 r., zapłata 25.03.2020 r., konto 201-03-75020-4210-3020-01-W.

- zakup artykułów biurowych dla potrzeb Wydziału Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatu Grodziskiego – faktura nr F/002524/20 z dnia 09.03.2020 r. na kwotę 3.502,06 zł (dok. FZ/409/03/20/WYD) wystawiona na podstawie umowy Nr U.WO.13.2019 z dnia 12.12.2019 r. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 11.03.2020 r., zapłata 20.03.2020 r., konto 201-03-75020-4210-1478-01-W.

- zakup tonerów na potrzeby Wydziału Komunikacji – faktura VAT F/1/20/000404 z dnia 10.04.2020 r. na kwotę 10.149,96 zł (dok. FZ/399/03/20/WYD) wystawiona na podstawie zamówienia Nr WO.2601.65.2020 z dnia 05.03.2019 r. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 10.03.2020 r., zapłata 10.04.2020 r., konto 201-03-75020-4210-0375-01-W.

- zakup zegarka, nagroda rzeczowa na Dzień Policjanta – faktura VAT 60316182 z dnia 10.07.2020 r. na kwotę 999,00 zł (dok. FZ/433/07/20/WYD). Wpływ faktury do Starostwa w dniu 14.07.2020 r., zapłata 16.07.2020 r., konto 221-03-75095-4210-3859-01-W.
- zakup i dostawa tabletu do bezdotykowego pomiaru temperatury – faktura nr FV/000509/20 z dnia 24.11.2020 r. na kwotę 8.044,20 zł (dok. FZ/2012/11/20/WYD). Wpływ faktury do Starostwa w dniu 25.11.2020 r., zapłata 04.12.2020 r., konto 201-03-75020-4210-1396-01-W.
- zakup i dostawa sprzętu komputerowego – faktura nr 1597/2020/FVS z dnia 12.10.2020 r. na kwotę 21.819,59 zł (dok. FZ/1737/10/20/WYD) wystawiona na podstawie umowy Nr U.WO.5.2020 z dnia 29.09.2020 r. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 12.10.2020 r., zapłata 23.10.2020 r., konto 201-03-75020-4210-3020-01-W – kwota 15.592,54 zł, konto 201-03710-71012-4210-3020-01-W – kwota 6.227,04 zł.

Na podstawie ww. dowodów księgowych, wyciągów bankowych oraz wydruków komputerowych księgowania ustalono:

- drukarkę wpisano do ewidencji pozostałych środków trwałych pod nr SPG/W/1782/20 – budynek B Starostwa Powiatu Grodziskiego, pok.nr16 w dniu 05.02.2020 r., w dniu 3.02.2020 r. wprowadzono do ewidencji konta Wn 013-03-01/Ma 072-03-01,
- skaner wpisano do ewidencji pozostałych środków trwałych pod nr SPG/W/1778/20 – miejsce Daleka 11A pok.nr 9 w dniu 20.03.2020 r., w dniu 13.03.2020 r. wprowadzono do ewidencji konta Wn 013-03-01/Ma 072-03-01,
- tablet do bezdotykowego pomiaru temperatury wpisano do ewidencji pozostałych środków trwałych pod nr SPG/W/1879/20 – miejsce Daleka 11A w holu (parter) w dniu 27.11.2020 r., w dniu 25.11.2020 r. wprowadzono do ewidencji konta Wn 013-03-01/Ma 072-03-01,
- sprzęt komputerowy wpisano do ewidencji pozostałych środków trwałych pod nr: SPG/W/1865/20 (brother urządzenie DCP-T310), SPG/W/1878/20 (4 dyski wewnętrzne), SPG/W/1867/20 (HP ProDesk 600 G5 i 5), SPG/W/1869/20 (quickscan cztnik kodów), SPG/W/1869/20 (OKI drukarka), SPG/W/1870/20 (Iiyama 22), SPG/W/1871/20 (logitech kamera internet.), SPG/W/1872/20 (logitech kamera internet.), SPG/W/1873/20 (logitech kamera internet.), SPG/W/1874/20 (logitech kamera internet.), SPG/W/1875/20 (avision skaner.), SPG/W/1876/20 (dell vostro) w dniu 12.10.2020 r., w dniu 3.02.2020 r. wprowadzono do ewidencji konta 013-03-01 w kwocie 14.363,49 zł i konta 094-03-01 w kwocie 5.696,71 zł.
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury zostały zapłacone w terminie,
- faktury oraz zapłaty zostały zaksięgowane na konto rozrachunkowe 201.

Dokumenty przedłożył Kierownik Referatu Wydziału Finansowego.

2.1.8. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych (§ 4410, § 4700)

W załączniku Nr 2 pn. „Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych” Zarządzenia Nr 43/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku Starosta Grodziski ustalił zasady delegowania, ewidencjonowania, sposób postępowania przy wystawianiu poleceń krajowego/zagranicznego wyjazdu służbowego oraz rozliczania kosztów podróży służbowej pracowników Starostwa Powiatu Grodziskiego.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (korekta nr 1) ustalono, że w 2020 r. Starostwo Grodzisk Mazowiecki poniosło wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych w dz. 750 rozdz. 75020 § 4410 w kwocie 33.568,03 zł oraz wydatki z tytułu szkoleń pracowników w dz. 750 rozdz. 75020 § 4700 w kwocie 27.094,68 zł.

Na podstawie przedłożonego rejestru delegacji prowadzonego przez sekretarkę Wydziału Organizacyjnego ustalono, że w 2020 r. wystawiono ogółem 270 delegacji służbowych.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 11 poleceń wyjazdów służbowych o nr: 101/2020, 108/2020, 107/2020, 109/2020, 106/2020, 112/2020, 113/2020, 119/2020, 115/2020, 105/2020, 123/2020 i 7 delegacji na szkolenia dla pracowników o nr: 20/2020, 21/2020, 23/2020, 58/2020, 148/2020, 200/2020, 201/2020, Próba stanowi 6,30% wystawionych delegacji służbowych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:

- w poleceniach wyjazdów służbowych pracodawca wskazywał miejsce i termin podróży służbowej;
- polecenia wyjazdów służbowych były zlecane przez osoby do tego upoważnione;
- polecenia wyjazdów służbowych zawierały prawidłową klasyfikację budżetową (dla wyjazdów krajowych dz. 750 rozdz. 75023 § 4410);

Ju MS

Y. O

- podróże służbowe związane z udziałem w szkoleniu ujmowane były w §4700;
- polecenia wyjazdów służbowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- polecenia wyjazdów służbowych zawierały potwierdzenia pobytu służbowego;
- podlegające sprawdzeniu polecenia wyjazdów służbowych były zatwierdzone do wypłaty.

Podróże służbowe zagraniczne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (korekta nr 1) ustalono, że w 2020 r. Starostwo Powiatu Grodzkiego nie ponosiło wydatków z tytułu podróży zagranicznych.

2.1.9. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zgodnie z informacją złożoną przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego w 2020 roku ryczałty samochodowe zostały wypłacone 27 pracownikom w kwocie 37.271,78 zł.

Zapoznano się z 5 umowami używania samochodu prywatnego do celów służbowych, tj.:

- umową WO.2633.4.2011 z dnia 29 marca 2011 r. i aneksem nr 1 z dnia 4 września 2017 r.,
- umową WO.2327-5/10 z dnia 09 sierpnia 2010 r., aneksem nr 4 z dnia 2 stycznia 2014 r. i aneksem nr 5 z dnia 18 września 2015 r.,
- umową WO.2633.4.2020 z dnia 09 września 2020 r.,
- umową WO.2633.6.2019 z dnia 04 września 2019 r.,
- umową WO.2633.5.2020 z dnia 19 października 2020 r.

Do kontroli przedłożono:

- ww. umowy,
- listy obecności pracowników za miesiące: wrzesień, październik, listopad 2020 r.;
- oświadczenia pracowników za ww. miesiące;
- pn. „Ryczałt za X 2020 r. Nr 310 2-ga dodatkowa Listopad/2020 z dnia 16.11.2020 r.,
- pn. „Ryczałt za XI 2020 r. Nr 344 2-ga dodatkowa Grudzień/2020 z dnia 14.12.2020 r.,
- pn. „Ryczałt za XI 2020 r. Nr 381 2-ga dodatkowa Grudzień/2020 z dnia 28.12.2020 r.,
- pn. „Ryczałt za XII 2020 r. Nr 310 2-ga dodatkowa Styczeń/2021 z dnia 18.01.2021 r.,
- listy płac za październik, listopad i grudzień 2020 r.

W wyniku analizy ww. dokumentów źródłowych, ustalono że:

- umowy zawarto na czas nieokreślony;
- miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne przyznane ww. umowach nie przekraczał 300 km;
- oświadczenia o używaniu pojazdów prywatnych do celów służbowych zawierały wymagane dane dotyczące pojazdu (pojemności silnika, marki, numeru rejestracyjnego) oraz ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu;
- wypłat ryczałtów dokonano w prawidłowych kwotach za wyjątkiem ryczałtu za grudzień 2020 r. Inspektorowi ds. BHP (umowa WO.2327-5/10 i aneks nr 5 z limitem kilometrów 250 km), na liście obecności wykazano 10 dni nieobecności, w oświadczeniu za grudzień pracownik wpisał 8 dni nieobecności. Oświadczenie zostało sprawdzone z listą obecności przez pomoc administracyjną w dniu 07.01.2021 r. oraz pod względem formalno rachunkowym i merytorycznym. Wypłaty dokonano w kwocie 132,97 zł brutto (za 8 dni nieobecności), a nie w kwocie 113,97 zł brutto (za 10 dni nieobecności). Różnica 19 zł.
- ww. listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty;
- wypłata ryczałtu nastąpiła w dniach: za X dnia 17.11.2020 r., za XI dnia 14.12.2020 r. i dnia 29.12.2020 r. (lista dodatkowa), za XII dnia 19.01.2021 r.,
- miesięczne ryczałty wypłacono, po potrąceniu podatku.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły:

- Podinspektor w Wydziale Finansowym,
- Naczelnik Wydziału Organizacyjnego.

2.1.10. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Z informacji otrzymanej od Naczelnika Wydziału Organizacyjnego wynika, że według stanu na dzień 31.12.2020r. Powiat Grodzki posiadał 3 samochody osobowe służbowe:

- Nissan LEAF 6,6 (WGM 0093E) – użytkowany przez Starostę Powiatu Grodzkiego od dnia 18 grudnia 2020 r. na podstawie umowy o korzystanie z samochodu służbowego do celów służbowych

i prywatnych zawartej w dniu 16 grudnia 2020 r. na czas nieokreślony z tym, że umowa wygasa w przypadku zakończenia stosunku pracy bez względu na tryb i przyczynę.

- FORD (WGM 76006) – użytkowany przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Grodzisku Mazowieckim na podstawie umowy użyczenia WF.3032.144.2019 zawartej w dniu 29.10.2019 r. na czas określony, do dnia 31.12.2021 r.,
- Nissan Leaf (WGM 70860) - użytkowany przez Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim na podstawie protokołu przekazania środka trwałego PT-003/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 r. nie obowiązywał żaden regulamin określający zasady korzystania oraz rozliczania samochodów służbowych.

W okresie kontroli Starosta Powiatu Grodzkiego użytkował elektryczne samochody osobowe będące własnością Powiatu:

- w okresie od 01.01.-17.12.2020 r. marki NISSAN LEAF o nr rej. WGM 70860 (umowa zawarta 27.11.2019 r.),

- od 18 grudnia 2020 r. marki NISSAN LEAF o nr rej. WGM 0093E.,

Zapoznano się z ww. umowami zawartymi w 2020 r. ze Starostą Powiatu Grodzkiego.

W umowach określono, że:

- rozliczenie przejazdów służbowych i prywatnych następować będzie poprzez sporządzenie przez Pracownika oświadczenia - miesięcznej karty pracy samochodu zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy,

- Pracodawca ponosi pełne koszty z tytułu eksploatacji i utrzymania samochodu służbowego,

- Pracownik nie ponosi kosztów tytułu użytkowania samochodu do celów służbowych,

- Pracownik dokumentuje koszty odczytem stanu licznika zużycia energii elektrycznej przeznaczonego do odczytów poboru energii w Starostwie,

- Pracownik ponosi koszty z tytułu użytkowania samochodu do celów prywatnych poprzez ładowanie akumulatorów samochodu na własny koszt dokumentując odczytem stanu licznika zużycia energii elektrycznej przeznaczonego do odczytów poboru energii poza miejscem pracy,

- finansowanie korzystania z samochodu służbowego do celów prywatnych następować będzie w następujący sposób: Pracownik otrzymuje od Pracodawcy miesięcznie nieodpłatne świadczenie pieniężne w wysokości 250,00 zł, a jeżeli samochód będzie użytkowany przez niepełny miesiąc, wartość nieodpłatnego świadczenia ustalono w wysokości 1/30 za każdy dzień, w którym pojazd był wykorzystany do celów prywatnych (zapis w umowie na podstawie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej - pismo 0114-KDIP3-2.4011.587.2019.1.JK3 UNP: 881451 z dnia 11 lutego 2020 r.),

- Pracownik co miesiąc składa oświadczenie, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy.

Prawidłowość rozliczania się z wykorzystania samochodów służbowych przez użyczającego sprawdzono za miesiąc październik, listopad i grudzień 2020 r.

Na podstawie dokumentów:

- oświadczenia Pracownika w sprawie miesięcznej karty pracy samochodu za październik 2020 r. – nr rej.WGM 70860,

- oświadczenia Pracownika w sprawie miesięcznej karty pracy samochodu za listopad 2020 r. – nr rej.WGM 70860,

- oświadczenia Pracownika w sprawie miesięcznej karty pracy samochodu za 17 dni grudnia 2020 r. – nr rej.WGM 70860,

- oświadczenia Pracownika w sprawie miesięcznej karty pracy samochodu za 14 dni grudnia 2020 r. – nr rej. WGM 0093E,

- oświadczeń: z dnia 02.11.2020 r., 30.11.2020 r., 21.12.2020 r., 04.01.2021 r. złożonych przez Starostę Powiatu Grodzkiego,

Listy wypłat „Starostwo Powiatu Grodzkiego ZARZĄD Nr:285 Główna Październik/2020 z dnia 23.10.2020 r., Starostwo Powiatu Grodzkiego ZARZĄD Nr:323 Główna Listopad/2020 z dnia 25.11.2020 r., Starostwo Powiatu Grodzkiego ZARZĄD Nr:370 Główna Grudzień/2020 z dnia 21.12.2020 r.,

Ustalono:

- w oświadczeniach za ww. miesiące Pracownik zaznaczył oraz wpisał ilość dni w których korzystał z pojazdu do celów prywatnych,

- za ww. miesiące wykazano w listach płac nieodpłatne świadczenie z tytułu wykorzystania samochodu służbowego do celów prywatnych celem naliczenia stosownych potrąceń,

- za wykorzystanie samochodu do celów prywatnych potrącono Pracownikowi wartość nieodpłatnego świadczenia w wysokości 1/30 za każdy dzień,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Podinspektor w Wydziale Finansowym.

2.2. Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych na rok 2020 został określony w Tabeli Nr 2A do Uchwały budżetu Powiatu Grodzkiego na 2020 roku Nr 146/XVI/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. Rady Powiatu Grodzkiego. Wydatki majątkowe ustalono w wys. 12.108.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1) ustalono, że z budżetu Powiatu grodzkiego zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 18.226.697,33 zł, przy planie wydatków po dokonanych zmianach w kwocie 22.787.978,34 zł, co stanowi około 79,98% planu.

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na dzień 31.12.2020 r. (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)	% wykonania planu
Dział	Rozdział	§			
600	60014	6050	13.286.942,18	9.744.856,53	73,34
700	70005		612.000,00	610.666,12	99,78
750	75020		3.769.792,40	2.920.360,62	77,47
801	80115		190.000,00	188.902,16	99,42
851	85120		133.455,00	133.455,00	100
921	92118		96.700,00	96.638,27	99,94
Razem § 6050			18.088.889,58	13.694.878,70	75,71
600	60004	6060	43.050,00	42.189,00	98,00
600	60014		290.000,00	274.875,40	94,78
700	70005		38.000,00	9.107,74	23,97
750	75020		192.000,00	128.274,97	66,81
754	75411		35.000,00	35.000,00	100
851	85111		20.000,00	20.000,00	100
852	85202		17.000,00	16.605,00	97,68
Razem § 6060			635.050,00	526.052,11	82,84
754	75404	6170	110.000,00	110.000,00	100
Razem § 6170			110.000,00	110.000,00	100
851	85111	6220	3.724.000,00	3.724.000,00	100
Razem § 6220			3.724.000,00	3.724.000,00	100
853	85311	6230	47.000,00	47.000,00	100
Razem § 6230			47.000,00	47.000,00	100
600	60014	6660	101.561,00	101.560,95	100
Razem § 6630			101.561,00	101.560,95	100
710	71095	6639	81.477,76	23.205,57	28,48
Razem § 6639			81.477,76	23.205,57	28,48

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Temat sprawdzono na przykładzie wydatków dotyczących losowo wybranego niżej wymienionego zadania inwestycyjnego „Budowa miejsc postojowych na posesji przy ul .Piasta w Milanówku”.

Plan wydatków

Budowa miejsc postojowych na posesji przy ul .Piasta w Milanówku została ujęta w planie wydatków majątkowych na 2020 rok. Środki na realizację zadania zabezpieczono w dz. 700 rozdz. 70005 § 6050

w kwocie 612.000,00 zł (uchwała budżetowa Nr 146/XVI/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. – kwota 515.000,00 zł, zwiększona o 85.000,00 zł Uchwałą Rady Powiatu Grodziskiego Nr 152/XVII.20 z dnia 30.01.2020 r., zwiększona o 12.000,00 zł Uchwałą Zarządu Powiatu Grodziskiego Nr 303/2020 z dnia 06.04.2020 r.).

Umowa i wypłata wynagrodzenia

Zadanie inwestycyjne „Budowa miejsc postojowych na posesji przy ulicy Piasta 30 w Milanówku składa się z dwóch części;

I część - wycinka i karczowanie pni drzew,

II część - utwardzenie terenu pod jezdnie i chodniki

Zapoznano się z nw. dokumentami:

I część:

- Umową Nr ZP.273.1.3.2020 zawartą w dniu 18.02.2020 r. z Wykonawcą zadania (konto 201-03-700-70005-6050-0979-01-W), który został wybrany w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (nr sprawy ZP.272.1.1.2020). Zgodnie z umową termin zakończenia robót budowlanych części I: wycinka i karczowanie pni drzew do dnia 29.02.2020 r. Umowa została podpisana przez Starostę i Wicestarostę Powiatu oraz zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowo ilościowe w wysokości 6.495,12 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zaakceptowanym przez Zamawiającego protokołem końcowego odbioru przedmiotu umowy:

- Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto w wysokości 324,76 zł zostało wniesione w kwocie 324,76 zł w dniu 17.02.2020 r. Zwrot 70% zabezpieczenia w dniu 27.03.2020 r. w kwocie 324,90 zł w tym odsetki 0,14 zł.

- Protokołem Nr 2/2020 wprowadzenia na budowę Wykonawcy z dnia 18.02.2020 r. tj. zgodnie z umową, w której ustalono termin w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy.

- Fakturą VAT nr: 200201 z dnia 28.02.2020 za wycinkę drzew na kwotę 6.903,36 zł brutto. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 12.03.2020 r. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty. Na fakturze znajdują się adnotacje potwierdzające wykonanie zadania zgodnie z zawartą umową nr ZP.273.1.3.2020 z dnia 18.02.2020 r., ujęcie wydatków w klasyfikacji budżetowej wydatków dział 700 rozdz. 70005 § 6050.

- Protokołem odbioru końcowego robót wycinki drzew z karpami z dnia 26.02.2020 r., w którym Komisja dokonała odbioru robót z zapisek usterek brak.

- Fakturą VAT KORYGUJĄCA nr: 200301 z dnia 17.03.2020 na kwotę 6.495,12 zł brutto, zmniejszająca wartość faktury nr 200201 o kwotę 408,24 zł do kwoty ustalonej za wykonanie zadania w umowie. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 19.03.2020 r. Zapłacona w dniu 31.03.2020 r.

- Aneks nr 1 z dnia 11.03.2020 r. spisany do umowy ZP.273.1.3.2020 z dnia 18.02.2020 r, w którym zwiększono wysokość wynagrodzenia Wykonawcy o 6,29% tj. o kwotę 408,24 zł brutto na podstawie art. 144.ust.1 punkt 6) ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.1843) za wycinkę dwóch sztuk drzew o średnicy do (10-15 cm).

- Na podstawie spisanego aneksu Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 200302 z dnia 17.03.2020 na kwotę 408,24 zł brutto. Faktura wpłynęła do Starostwa w dniu 19.03.2020 r. Zapłacona w dniu 31.03.2020 r.

- Do faktury załączono protokół odbioru robót obiektu wycinka drzew z karpami ul. Piasta 30 z dnia 17.03.2020 r. Z protokołu wynika, że Komisja dokonała odbioru robót i nie stwierdziła usterek.

II część

- Umową Nr ZP.273.1.2.2020 zawartą w dniu 11.02.2020 r. z Wykonawcą zadania (konto 201-03-700-70005-6050-0520-01-W), który został wybrany w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (nr sprawy ZP.272.1.1.2020). Zgodnie z umową termin zakończenia robót budowlanych części II: utwardzenie terenu pod jezdnie i chodniki 120 dni od czasu zawarcia umowy (wymagany termin do 31.07.2020 roku). Umowa została podpisana przez Starostę i Wicestarostę Powiatu oraz zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 567.620,01 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zaakceptowanym przez

Zamawiającego protokołem odbioru częściowego lub końcowego oraz protokołem usunięcia ewentualnych wad lub usterek stwierdzonych przy odbiorze.

- Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto w kwocie 22.000,00 zł w dniu 27.01.2020 r., w dniu 10.02.2020 r. dopłata do zabezpieczenia w kwocie 6.381,00 zł. Zwrot 70% zabezpieczenia w dniu 07.05.2020 r. w kwocie 19.952,88 zł w tym odsetki 86,18 zł.
- Protokołem Nr 1/2020 wprowadzenia na budowę Wykonawcy z dnia 18.02.2020 r. tj. zgodnie z umową, w której ustalono termin w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy.
- Fakturą VAT nr: FA/19/2020 z dnia 28.02.2020 za roboty przygotowawcze, pomiarowe, rozbiórkowe, wykonanie drenażu, ustawienie krawężników i obrzeży, roboty ziemne-wykonanie koryta i podbudowy na kwotę 274.045,34 zł brutto. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 28.02.2020 r. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty. Na fakturze znajdują się adnotacje potwierdzające wykonanie zadania zgodnie z zawartą umową nr ZP.273.1.2.2020 z dnia 11.02.2020 r., - ujęcia wydatków w klasyfikacji budżetowej wydatków dział 700 rozdz. 70005 § 6050. Zapłata faktury 16.03.2020 r. (w terminie).
- Protokół częściowy odbioru robót Nr 1 sporządzony w dniu 28.02.2020 r., w którym Komisja stwierdziła, że prace wykonano w 48,28% na wartość 222.801,09 zł netto zgodnie z umową
- Fakturą VAT nr: FA/34/2020 z dnia 24.03.2020 za utwardzenie terenu jezdni, miejsc postojowych i chodników na terenie posesji przy ul. Piasta 30 na kwotę 293.574,67 zł brutto. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 24.03.2020 r. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty. Na fakturze znajdują się adnotacje potwierdzające wykonanie zadania zgodnie z zawartą umową nr ZP.273.1.2.2020 z dnia 11.02.2020 r., - ujęcia wydatków w klasyfikacji budżetowej wydatków dział 700 rozdz. 70005 § 6050. Zapłata faktury 22.04.2020 r. (w terminie).
- Protokół odbioru końcowego sporządzony w dniu 23.03.2020 r., w którym Komisja stwierdziła, że prace zostały wykonane w 100% o wartości 238.678,59 zł netto, zgodnie z umową. W protokole stwierdzono, że prace zostały wykonane należycie zgodnie ze sztuką budowlaną, a teren budowy został uporządkowany.
 - W dniu 06.04.2020 r. pomiędzy Stronami spisany został Protokół Negocjacji na wykonanie prac uzupełniających niezbędnych do wykonania całego zakresu prac inwestycyjnych „z wolnej ręki” na podstawie art.67 ust.1 pkt 6 prawa zamówień publicznych do 10% wartości prac podstawowych (zgodnie z zapisami w SIWZ procedury przetargowej nr sprawy ZP.272.1.1.2020). Szacunkową wartość ustalono na kwotę 35.404,75 zł z terminem wykonania 20.04.2020 r.

Umowę Nr ZP.273.1.2a.2020 w ramach zamówienia z wolnej ręki na wykonanie robót uzupełniających (rozbiórka starego śmietnika, rozbiórka starego ogrodzenia od strony ul Piasta, załadunek i wywóz gruzu, wykonanie dwóch studni z kręgów betonowych, naprawa schodów wejściowych, zakup i montaż nowej wiaty śmietnikowej, montaż kraty żeliwnej, oznakowanie 5 miejsc parkingowych dla niepełnosprawnych, pionowe znaki drogowe) na kwotę 35.404,75 zł z terminem wykonania od 07.04.2020 r. do 20.04.2020 r. strony spisały w dniu 07.04.2020 r.

Za wykonanie robót uzupełniających wystawiono w dniu 21.04.2020 r. Fakturą nr FA/44/2020 na kwotę 35.404,75 zł (10% wartości prac podstawowych). Wpływ faktury do Starostwa w dniu 22.04.2020 r. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty. Na fakturze znajdują się adnotacje potwierdzające wykonanie zadania zgodnie z zawartą umową nr ZP.273.1.2a.2020 z dnia 07.04.2020 r., ujęcie wydatków w klasyfikacji budżetowej wydatków dział 700 rozdz. 70005 § 6050. Zapłata faktury 20.05.2020 r. (w terminie).

Do faktury załączono Protokół robót dodatkowych na zadanie pn. „Budowa miejsc postojowych na posesji przy ul. Piasta 30 w Milanówku” spisany przez strony w dniu 16.04.2020 r. Z protokołu wynika, że prace zostały wykonane należycie w 100% zgodnie ze sztuką budowlaną – w terminie umownym, a teren budowy został uporządkowany.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją zadania

Na koszty ww. zadania składają się wydatki zaewidencjonowane na kontach:

- 201-03-700-70005-6050-0979-01-W w kwocie 738,00 zł (faktura FV6/02/2020 z dnia 20.02.2020 r. uaktualnienie kosztorysów),
- 201-03-700-70005-6050-0560-01-W w kwocie 6.903,36 zł (część I),
- 201-03-700-70005-650-0520-01-W na kwotę 603.024,76 zł (część II).

Koszty zadania „Budowa miejsc parkingowych na posesji przy u. Piasta 30 w Milanówku” zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 080-03-02-01 -08 w kwocie 610.666,12 zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Z przedstawionych dokumentów wynika, że zadanie „Budowa miejsc postojowych na posesji przy. Ul. Piasta w Milanówku zostało zakończone.

Wartość zadania została w dniu 30.04.2020 r. przeniesiona z konta 080 –03-02-01 -08 na stan konta 011-03-2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej gr 1-2 na podstawie Polecenia Księgowania PK Nr PK/93/04/20/WYD. Tego samego dnia wystawiony został dowód OT Nr OT-001/2020 na kwotę 610.666,12 zł świadczący o przyjęciu zadania na stan środków trwałych. Zadaniu nadany został nr inwentarzowy SPG/ST/2034/20 oraz ustalono stopę procentową umorzenia 4,5%.

Ustalono:

- umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty,
- koszty inwestycji w ciągu miesiąca zostały przeksięgowane na konto 011 Środki trwałe.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Starostwa Powiatu Grodzkiego sporządzonego w dniu 23.03.2021 r.– ustalono, że na zakupy inwestycyjne wydatkowano:

- w dz. 600 rozdz.60004 – 42.189,00 zł,
- w dz. 700 rozdz.70005 – 9.107,74 zł,
- w dz. 750 rozdz.75020 – 128.274,97 zł,
- w dz. 851 rozdz.85111 – 20.000,00 zł,

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych sprawdzono na przykładzie zakupu nowego samochodu osobowego elektrycznego (art.2, pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych t.j.Dz.U.2021, poz.110 ze zm.) za kwotę 122.555,47 zł (w tym opony zimowe i rejestracja samochodu).

Badana próba stanowi 95,54% wydatków poniesionych w 2020 r. na zakupy inwestycyjne w dz. 750 rozdz. 75020.

Środki zaplanowano w dz.750 rozdz. 75020 w kwocie 140.000,00 zł (Uchwała Nr 226/XXV/20 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 26.11.2020 r.).

Zapoznano się z:

- wnioskiem o wyrażenie zgody na przygotowanie i przeprowadzenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro sporządzonym w dniu 30.11.2020 r. przez Głównego Specjalistę w Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych, w którym szacunkowy koszt realizacji zamówienia „Zakup nowego samochodu osobowego elektrycznego” ustalono na około 140.000,00 zł brutto, co stanowi 26.660,38 euro,

- Uchwałą nr 444/2020 Zarządu Powiatu Grodzkiego z dnia 02.12.2020 r. w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro na „Zakup nowego samochodu osobowego elektrycznego” oznaczenie sprawy ZP.272.2.10.2020

- z notatką sporządzoną przez Głównego Specjalistę w Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych z dnia do 08.12.2020 r. z przeprowadzonej procedury dotyczącej ww. zamówienia publicznego, w której sporządzono zestawienie zebranych 6 ofert, które wpłynęły do Starostwa w dniach od 02.12.2020 r. do 07.12.2020 r.

- Uchwałą nr 453/2020 Zarządu Powiatu Grodzkiego z dnia 09.12.2020 r. w sprawie zatwierdzenia wyniku postępowania i udzielenia zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro na „Zakup nowego samochodu osobowego elektrycznego” oznaczenie sprawy ZP.272.2.10.2020. Z uchwały wynika, że Zarząd zatwierdził wynik postępowania i udziela zamówienia firmie (konto 201-03-750-75020-6060-1447-01-W), która złożyła najkorzystniejszą ofertę.

- Umową Zamówienia pojazdu samochodowego 208/20/00702/SK z dnia 09.12.2020 marki Nissan Leaf czarny metalik za cenę 121.250,01 zł brutto,

Fakturą VAT nr 208/NIS/20/01024/FS z dnia 14.12.2020 r. na kwotę 121.250,01 zł za zakup samochodu Nissan Leaf. Wpływ faktury do Starostwa 16.12.2020 r. Zapłata 18.12.2020 r.(WB/279)

- Potwierdzeniem odbioru samochodu z datą 17.12.2020 r. przez Starostę Grodzkiego,

- Fakturą VAT nr 208/NIS/20/01052/FS z dnia 17.12.2020 r. na kwotę 1.124,96 zł za zakup opon zimowych Pirelli z montażem do nowego samochodu Nissan Leaf. Wpływ faktury do Starostwa w dniu 17.12.2020 r. Zapłata w dniu 21.12.2020 r.,

- opłatą za rejestrację pojazdu w wysokości 180,50 zł w dniu 16.12.2020 r.
- dowodem OT nr 005/2020 z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 122.555,47 zł zakup samochodu osobowego elektrycznego + opony zimowe + rejestracja pojazdu.

Ustalono:

- zakup samochodu oraz opłata za rejestrację zostały wprowadzone na konto 080-03-02-01-11 Środki trwale (inwestycje) – Zakup samochodu w dniu 16.12.2020 r.,
- zakup opon został wprowadzony na konto 080-03-02-01-11 Środki trwale (inwestycje) – Zakup samochodu w dniu 17.12.2020 r.,
- zapłaty za fakturę dokonano w terminie umownym,
- na podstawie dowodu OT samochód został przyjęty w dniu 16.12.2020 r. w kwocie 122.555,47 zł na Konto: 011-03-04 Środki transportu gr. 7 i nadany został mu numer inwentarzowy SPG/ST/2205/20,

Materiały do kontroli w zakresie wydatków majątkowych przedłożył Kierownik Referatu Wydziału Finansowego.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Regulacje normujące udzielanie zamówień publicznych obowiązujące w 2020 r.:

- Uchwała nr 503/2017 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 29.03.2017 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatu Grodziskiego, których wartość wyrażona w złotych nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro,
- Uchwała nr 502/2017 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 29.03.2017 r. w sprawie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Starostwie Powiatu Grodziskiego, których wartość wyrażona w złotych przekracza równowartość kwoty 30.000 euro,

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że plan postępowań o udzielenie zamówień przewidywanych do przeprowadzenia w 2020 roku przez Powiat Grodziski został zamieszczony w bip na stronie internetowej w dniu 17.01.2020 r. tj. obowiązującym terminie w ciągu 30 od dnia przyjęcia budżetu. Plan zawierał informacje dotyczące przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia, trybu udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, przewidywanego terminu wszczęcia postępowania.

Z planu postępowań o udzielenie zamówień w roku 2020 wynika, że Powiat Grodziski planuje przeprowadzić 15 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego w tym 7 przez Starostwo Powiatu Grodziskiego, a pozostałe przez Powiatowy Zarząd Dróg – jednostkę budżetową.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2020 roku o numerze referencyjnym. ZP-SR/145276-2020 zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 25.02.2021 r.

Ze sprawozdania wynika, że:

na roboty budowlane przeprowadzono:

- postępowań 3 w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 1.225.555,08 zł netto,

na dostawy przeprowadzono:

- postępowań 3 w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 808.591,75zł netto,

na usługi przeprowadzono:

- postępowania 3 w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 712.631,34 zł netto,

Ponadto przeprowadzono:

- zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych w łącznej kwocie 5.354.062,87 zł,
- zamówienia, których przedmiotem jest zakup czasu antenowego lub audycji, o których mowa w art. 4 pkt 3 lit. h w liczbie 37 na kwotę 27.951,20 zł,
- zamówienia, których przedmiotem jest nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości, o których mowa w art. 4 3 lit. i ustawy w liczbie 2 na kwotę 47.748,00 zł.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących w 2020 r. sprawdzono na przykładzie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.” (znak sprawy ZP.272.1.16.2020).

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono:

- postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego,
- wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony w dniu 07.09.2020 r. przez Z-cę Naczelnika Wydziału Komunikacji, zaakceptowany przez Starostę,
- W dniu 07.09.2020 r. wycenienia szacunkowej wartości zamówienia na kwotę 599.500,00 zł brutto dokonał Naczelnik Wydziału Komunikacji, co stanowi 83.751,60 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 120.370,59 zł co stanowi równowartość 27.917,20 euro,
- Uchwałą nr 404/2020 Zarząd Powiatu Grodziskiego z dnia 30.09.2020 r. wyraził zgodę na przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 euro na „Wykonanie i sukcesywną dostawę tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału komunikacji Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim na okres od dnia 01.01.2021 roku do dnia 31.12.2021 roku” oraz powołał 4 osobową komisję przetargową. Uchwałą nr 431/2020 Zarząd Powiatu Grodziskiego z dnia 04.11.2020 r. dokonał poprawienia oczywistej omyłki w uchwale 404/2020 poprzez zastąpienie błędnie wpisanej daty 30.09.2019 r. na prawidłową datę podjęcia uchwały tj. 30.09.2020 r.,
- osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia w dniu 10.11.2020 r. Kierownik jednostki oświadczenie złożył w dniu 18.11.2020 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.11.2020 r. nr 605036-N-2020,
- ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.bip.powiat-grodzisk.pl od dnia 03.11.2020 r. r. do dnia 26.11.2020 r.,
- brak daty wywieszenia ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, w protokole postępowania (druk ZP-PN) zaznaczono w punkcie wywieszono na tablicy ogłoszeń „tak”,
- termin składania ofert wyznaczono na dzień 10.11.2020 r. godz. 12:00, otwarcia 12:30,
- termin związania ofertą 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
- nie zmieniano treści ogłoszenia,
- w ogłoszeniu o zamówieniu przewidziano zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zamawiający wezwał Wykonawcę którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, dokumentów w trybie art.26 ust.2 wyżej wspomnianej ustawy. Wykonawca w terminie wskazanym w wezwaniu przedłożył wymagane dokumenty,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zamieszczono na stronie internetowej www.powiat-grodziski.pl w dniach 03.11.2020 r. – 26.11.2020 r.,
- SIWZ zawierała informacje wymagane przez ustawę Prawo zamówień publicznych,
- SIWZ w dniu 30.10.2020 r. zatwierdził Kierownik jednostki,
- jako kryteria oceny oferty wskazano: cena 60 %, termin płatności 40%,
- Zamawiający uzależnił możliwość udziału w przetargu od wpłaty wadium w wysokości 15.000,00 zł przed terminem składania ofert (kwota wadium została ustalona w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia),
- wpłaty wadium w gotówce dokonał 1 Wykonawca w dniu 06.11.2020 r., 2 Wykonawca w dniu 05.11.2020 r. (zwrot gotówki w dniu 01.12.2020 r. WB 0062/2020), Zamawiający w umowie nie przewidział należytego wykonania umowy,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wys. 660.000,00 zł brutto,
- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 10.11.2020 r. Do upływu terminu składania ofert, oferty złożono dwóch Wykonawców,
- na kopertach w których złożono oferty znajduje się pieczętka z datą i godziną wpływu do Starostwa,
- w dniu 17.11.2020 r. dokonano „Streszczenia oceny i porównania złożonych ofert” oraz dokonano wyboru oferty Wykonawcy o nr 1 z najniższą ceną brutto 598.997,39 zł, z terminem płatności 30 dni,
- Zamawiający nie przewidywał wyboru najkorzystniejszych ofert z zastosowaniem aukcji elektronicznej,
- W dniu 25.11.2020 roku Zarząd Powiatu Grodziskiego Uchwałą Nr 440/2020 zatwierdził wyniki postępowania i udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału

Komunikacji Starostwa Powiatu Grodzkiego na okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 roku" (oznaczenie sprawy ZP.272.1.16.2020, o wartości powyżej 30.000 euro,

- Zamawiający dokonał publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w dniu 16.12.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 510545610-N-2020,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniach od 25.11.2020 r. do 04.01.2021 r., na stronie internetowej w dniu 20.11.2020 r,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano do Wykonawców pocztą za potwierdzeniem odbioru w dniu 25.11.2020 r. w tym do wybranego Wykonawcy,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony przez Głównego Specjalistę w Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień publicznych oraz zatwierdzony przez Komisję przetargową w dniu 17.11.2020 r. i Kierownika Jednostki w dniu 18.11.2020 r.,
- w dniu 07.12.2020 r. do Wybranego Wykonawcy wysłana została pocztą za zwrotnym potwierdzeniem umowa dot. dostawy tablic rejestracyjnych,
- Umowa Nr ZP.273.1.12.2020 podpisana została z Wykonawcą (konto 201-03-750-75020-4300-0043-01-W) w dniu 02.12.2020 r. na kwotę 598.997,39 zł brutto i terminem płatności 30 dni licząc od dnia otrzymania faktury (zgodnie ze złożoną ofertą). Umowa zawarta została na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych w 2020 r. sprawdzono na przykładzie zamówienia publicznego, pod nazwą: „Budowa miejsc postojowych na posesji przy ulicy Piasta 30 w Milanówku” (znak sprawy ZP.272.1.1.2020)

Ustalenie wartości zamówienia

Zamówienie składa się z dwóch części

I część – Wycinka drzew,

II część – Utwardzenie terenu posesji.

- wniosek o wprowadzenie sprawy dotyczącej przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 euro sporządzony w dniu 07.01.2020 r. przez Głównego Specjalistę w Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych.
- wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia dwóch części na kwotę 626.575,96 zł, co stanowi 146.763,16 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust 1 pkt 6 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych została ustalona na kwotę 77.068,84 zł co stanowi równowartość 18.051,87 euro (10% netto) dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 06.04.2018 r. przeszacowanego przez Inspektora Nadzoru w dniu 02.01.2020 r.,

Wybór trybu postępowania

W badanym zamówieniu zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówienia publicznego, jakim jest przetarg nieograniczony.

Powołanie Komisji

Zarząd Powiatu Grodzkiego w dniu 08.01.2020 r. podjął Uchwałę nr 256/2020 w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę miejsc postojowych na posesji przy ulicy Piasta 30 w Milanówku.

Wykonanie czynności związanych z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia powierzono Głównemu Specjaliście w Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych oraz powołano Komisję przetargową w składzie czteroosobowym.

osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia w dniach 28.01.- 05.02.2020 r.,

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

W dokumentacji zamówienia objętego próbą i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego znajduje się specyfikacja istotnych warunków zamówienia. SIWZ zawiera wymagane elementy oraz została opublikowana w dniu 10.01.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej. Specyfikację zatwierdził Starosta w dniu 08.01.2020 r..

Jednym z załączników do SIWZ jest Decyzja Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 25 listopada 2019 r. zezwalająca na wycinkę drzew w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r.

Zmiany treści specyfikacji

W powyższym postępowaniu Zamawiający uzupełnił specyfikację istotnych warunków zamówienia. Informację o zmianie treści specyfikacji udostępniono w dniu 10.01.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ogłoszenie o zamówieniu

W postępowaniu, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, ogłoszenie o zamówieniu nr 501759-N-2019 z dnia 10.01.2020 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grodziskiego. W przedłożonej dokumentacji postępowania pn. „Budowa miejsc postojowych na posesji przy ul. Piasta 30 w Milanówku” brak potwierdzenia wywieszenia powyższego ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatu Grodziskiego. W ogłoszeniu Zamawiający określił, że zamówienie zostało podzielone na dwie części, a oferty można składać w odniesieniu do wszystkich 2 części. W ogłoszeniu Zamawiający przewidział udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust.6 pkt 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych do 10% wartości zamówienia podstawowego.

Zmiana treści ogłoszenia o zamówieniu

W powyższym postępowaniu nie dokonywano zmian treści ogłoszenia o zamówieniu.

Wadium

W zamówieniu Zamawiający wymagał wnieścia wadium w kwocie 22.000,00 zł tj. 3,5% do II części zadania, do części I nie wymagano wadium. Wadium wniesione było przez wykonawców przed upływem terminu składania ofert, w postaci pieniężnej, bądź w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wpłatę oraz zwrot przedstawiono w tabeli:

Nr oferty	Data wpłaty wadium	Zwrot wadium z odsetkami	Uwagi
1.	23.01.2020	11.02.2020	Część I i II
2.	-	- (wybrany Wykonawca część I)	Część I
3.	28.01.2020	11.02.2020	Część I i II
4.	-	-	Część I
5.		Gwarancja ubezpieczeniowa	Część I i II
6.		Gwarancja ubezpieczeniowa	Część I i II
7.	-		Część I
8.	27.01.2020	11.02.2020	Część I i II
9.	24.01.2020	11.02.2020	Część I i II
10.	27.01.2020	11.02.2020	Część I i II
11.	27.01.2020	Dopłata w dniu 10.02.2020 (wybrany Wykonawca – część II)	Część I i II

W powyższym postępowaniu po przesłaniu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zwrócił wadium wniesione w pieniądzu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym je przechowywano.

Złożenie i otwarcie ofert

Oferty zostały złożone w miejscu i w terminie przewidzianym w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Na kopertach znajdują się adnotacje dotyczące daty i godziny wpływu do Kancelarii Ogólnej Starostwa Powiatu Grodziskiego. Termin składania ofert został wyznaczony przez Zamawiającego z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców. Przed otwarciem ofert podawano kwotę, jaką zamierzano przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Na podstawie otrzymanej dokumentacji ww. postępowania ustalono, że otwarcie ofert nastąpiło bezpośrednio po upływie terminu do ich składania.

Informacja z otwarcia ofert

W dniu 28.01.2020r. sporządzono informację pn. „Wyniki z otwarcia ofert”, która zawierała dane dotyczące firm i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty na I i II część lub na jedną z nich, cen i terminu płatności. Powyższą informację zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej. W postępowaniu wpłynęło 11 ofert na część I i 8 ofert na część II.

Wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 2f ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

I część – oferty 6 Wykonawców

II część – oferty 3 Wykonawców

Badanie i ocena ofert

W ogłoszeniu o zamówieniu przewidywano zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zamawiający wezwał wykonawców części I i części II, których oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, dokumentów potwierdzających, że nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w powyższym postępowaniu. Wykonawcy w terminie wskazanym w wezwaniu przedłożyli wymagane dokumenty.

Kryteria oceny ofert

W zamówieniu pn. „Budowa miejsc postojowych na posesji przy ul. Piasta 30 w Milanówku” Zamawiający ustalił w specyfikacji dla części I i II następujące kryteria oceny ofert: cenę – 60 oraz termin płatności nie krótszy niż 14 dni. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Z wyboru ofert sporządzono w dniu 31.01.2020 r. Streszczenie oceny i porównania ofert dla części I wycinka drzew i dla części II utwardzanie.

Aukcja elektroniczna

Zamawiający nie przewidywał wyboru najkorzystniejszych ofert z zastosowaniem aukcji elektronicznej.

Zatwierdzenie postępowania

W dniu 12.02.2020 roku Zarząd Powiatu Grodzkiego Uchwałą Nr 267/2020 zatwierdził wyniki postępowania i udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę miejsc postojowych na posesji przy ul. Piasta 30 w Milanówku” (oznaczenie sprawy ZP.272.1.1.2020), o wartości powyżej 30.000 euro. Zarząd zatwierdził w oparciu o protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynik postępowania i udziela zamówienia w I części przetargu.

W dniu 05.02.2020 roku Zarząd Powiatu Grodzkiego Uchwałą Nr 264/2020 zatwierdził wyniki postępowania i udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę miejsc postojowych na posesji przy ul. Piasta 30 w Milanówku” (oznaczenie sprawy ZP.272.1.1.2020). Zarząd zatwierdził w oparciu o protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynik postępowania i udziela zamówienia w II części przetargu

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że zawiadomienie o wyniku postępowania najkorzystniejszej oferty:

- część I przekazano pocztą (za potwierdzeniem odbioru) do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej. Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierało wymagane elementy,
- część II przekazano pocztą (za potwierdzeniem odbioru) do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej. Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierało wymagane elementy.

Środki ochrony prawnej

Ustalono, iż w postępowaniu objętym próbą nie wnoszono odwołań i skarg do sądu.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

Zawarcie umowy na część I i część II zadania oraz dalszy przebieg opisano w punkcie 2.2.1. Wydatki na inwestycje

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510030192-N-2020 w dniu 19.02.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych. Do dokumentacji załączono potwierdzenie opublikowania ogłoszenia w BZP.



Dokumentowanie postępowań

Z zamówienia sporządzono dwa pisemne protokoły postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN dla części I i części II) z uwzględnieniem wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W protokołach postępowania wymieniono wszystkie załączniki do protokołu. Protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały sporządzone przez Specjalistę w Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych oraz zatwierdzone przez Komisję i Kierownika jednostki.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Główny Specjalista w Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych (§ 2110, § 2160, §6410)

Na podstawie:

sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2020 (92A373E8DFC45425 korekta nr 1 z dnia 25.02.2021 r.);

sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2020 (94E56A5BBF7AC941 korekta nr 1 z dnia 25.02.2021 r.);

sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (91E958C15D90BEFB korekta nr 1 z dnia 25.03.2021 r.);

zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych w 2020 r. na zadania zlecone” sporządzonego przez Skarbnik Powiatu,

ustalono, że w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. na zadania zlecone Powiat Grodziski otrzymał następujące dotacje:

Klasyfikacja			Przeznaczenie	Jednostka dotująca	Dotacje otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozdz.	§					
700	70005	2110	Gospodarka mieniem skarbu państwa	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	200385,00	199704,58	680,42 29.01.2021
710	71012	2110	Zadania z zakresu Geodezji i kartografii		295000,00	294997,75	2,25 29.01.2021
710	71015	2110	Zadania z zakresu Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego		770483,00	770476,45	6,55 29.01.2021
750	75011	2110	Zadania z zakresu architektury i ochrony środowiska		33836,00	33836,00	0,00
750	75045	2110	Przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej		17777,00	17776,44	0,56 01.10.2020
752	75295	2110	Realizacja przez Państwową Straż Pożarną zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o		65673,00	65673,00	brak

			ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Powiatowej Straży Pożarnej Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020”			
754	75411	2110	Zadane bieżące realizowane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej	5747831,00	5747822,74	8,26 29.01.2021
754	75411	6410	Zakup namiotu pneumatycznego	35.000,00	35.000,00	brak
754	75414	2110	Obrona cywilna	800,00	800,00	brak
755	75515	2110	Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej	264000,00	263155,87	844,13 29.01.2021
801	80153	2110	Wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne	21233,00	16891,10	4341,90 29.01.2021
851	85111	2110 6410	Finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-Co V-2, zwanej COVID-19	152598,00	152598,00	brak
851	85156	2110	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	772857,00	772856,09	0,91 29.01.2021
852	85203	2110	Ośrodki wsparcia	756.065,00	756065,00	brak
852	85205	2110	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	8460,00	8460,00	brak
852	85231	2110	Zadania Zespołu Orzekania	66178,00	66178,00	brak

			Niepełnosprawności				
853	85321	2110	Zadania Zespołu Orzekania o Niepełnosprawności	208844,80	207.553,59	1283,10 13.01.2021 8,11 29.01.2021	
853	85321	2320	Zadania Zespołu Orzekania o Niepełnosprawności	344.300,00	344.287,53	12,47 07.01.2021	
853	85334	2110	Pomoc dla repatriantów osiedlonych na terenie powiatu Grodzkiego	21444,00	21443,84	0,16 09.06.2020	
853	85395	2110	Świadczenia dla osób ubiegających się o zezwolenie na pobyt stały z tytułu posiadania Karty Polaka	177525,00	177525,00	brak	
855	85504	2110	Zatrudnienie asystentów rodziny i rodzin wspierających	28210,00	27899,86	310,14 29.01.2021	
855	85508	2160	Realizacja dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa wychowaniu dzieci	502211,00	501796,28	414,72 29.01.2021	
855	85510	2110	Pobyt dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo-wychowawczych	Plan 26.799,00 wpływ 28716,00	26798,52	1917,48 31.07.2020	
855	85510	2160	Realizacja dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa wychowaniu dzieci	73798,00	73797,22	0,78 29.01.2021	

Powiat Grodzki w 2020 r. otrzymał dotacje na ww. zadania w łącznej wysokości 10.593.224,80 zł, z czego wykorzystał kwotę 10.583.392,86 zł. Z tytułu niewykorzystanych części dotacji do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie zwrócił łącznie kwotę 9.831,94 zł. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją zadań zleconych Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez Powiat Grodzki w 2020 r. na zadania zlecone, dokonano na przykładzie niżej wymienionych dotacji:
1/na zadania z zakresu gospodarki mieniem Skarbu Państwa wysokości 199.704,58 zł (700-70005-2110),

2/na zadania z zakresu geodezji i kartografii w wysokości 294.997,75 zł (710-71012-2110).

Ad.1

Dotacja w wysokości 200.385,00 zł przyznana została przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie pismem nr WF-I.3111.24.15.2019 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie planu dotacji celowych na 2020 rok w kwocie 140.000,00 zł, a następnie zwiększona decyzjami nr 71/2020 z dnia 18 maja 2020 r. o kwotę 15.385,00 zł oraz 214/2020 z dnia 9 września 2020 r. o kwotę 45.000,00 zł.

Na rachunek Powiatu Grodziskiego dotacja w łącznej kwocie 200.385,00 zł wpłynęła w następujących transzach:

- 10.000,00 zł w dniu 17.01.2020 r. (WB nr 20),
- 20.000,00 zł w dniu 03.02.2020 r. (WB nr 42),
- 15.000,00 zł w dniu 02.03.2020 r. (WB nr 78),
- 15.000,00 zł w dniu 24.04.2020 r. (WB nr 133),
- 15.000,00 zł w dniu 27.04.05.2020 r. (WB nr 135),
- 15.385,00 zł w dniu 21.05.2020 r. (WB nr 160),
- 15.000,00 zł w dniu 04.06.2020 r. (WB nr 175),
- 10.000,00 zł w dniu 08.07.2020 r. (WB nr 212),
- 10.000,00 zł w dniu 13.08.2020 r. (WB nr 242),
- 10.000,00 zł w dniu 15.09.2020 r. (WB nr 270),
- 45.000,00 zł w dniu 21.09.2020 r. (WB nr 275),
- 10.000,00 zł w dniu 09.10.2020 r. (WB nr 293).
- 10.000,00 zł w dniu 10.11.2020 r. (WB nr 326).

Powyższa dotacja została wykazana w prawidłowej kwocie w sprawozdaniach sporządzonych za 2020 r. tj.: sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie sprawozdań sporządzonych za 2020 r. tj.: sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (korekta nr 3) oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 roku(korekta nr 1) ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 199.704,58 zł. Zwrotu w kwocie 680,42 dokonano w dniu 29.01.2021 r. (Wyciąg bankowy nr 19).

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 roku wynika, że dotację w kwocie 199.704,58 zł wydatkowano w:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 56.336,87 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 2.423,46 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” w kwocie 10.048,03 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” w kwocie 1.439,62 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 1.645,24 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 19.853,85 zł,
- § 4390 „ Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” w kwocie 92.195,10 zł,
- § 4430 „Różne opłaty i składki” w kwocie 116,70 zł,
- § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 15.385,00 zł,
- § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” w kwocie 260,71 zł.

Zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi nw. wydatków zrealizowanych w § 4210 i § 4300:

§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 1.645,24 zł

1. Faktura nr F/1150/2020 z dnia 20.04.2020 r. wystawiona na kwotę 90,34 zł za zakup palisady do ochrony nowonasadzonych drzew na działce Skarbu Państwa w Milanówku zgodnie z decyzją Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 8 lipca 2019 r., zapłacono w dniu 30.04.2020 r. (WB nr 86).

2.Faktura nr 120/PL/05/2020 z dnia 25.05.2020 r. wystawiona na kwotę 1.555,20 zł za zakup dwóch sadzonek brzozy brodawkowej w celu zasadzenia na gruncie Skarbu Państwa zgodnie z decyzją Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 8 lipca 2019 r., zapłacono w dniu 05.06.2020 r. (WB nr 112).

§ 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 19.853,85 zł,

1. Faktura nr FVM 252/03/2020 z dnia 04.03.2020 r. wystawiona na kwotę 738,00 zł za ogłoszenie o przeprowadzeniu przetargu na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, zgodnie ze zleceniem na druk z dnia 28.02.2020 r., zapłacono w dniu 17.03.2020 r. (WB nr 54).
2. Faktura VAT nr FV10/2020 z dnia 16.03.2020 r. wystawiona na kwotę 1.026,00 zł za pielęgnację zieleni lokalizacja Podkowa Leśna, posesja stanowiąca własność Skarbu Państwa, termin płatności 30.03.2020 r., zapłacono po terminie w dniu 03.04.2020 r. (WB nr 67).
3. Faktura VAT nr 003/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. wystawiona na kwotę 2.500,00 zł za usunięcie gałęzi znajdujących się bezpośrednio nad garażami oraz szlakami pieszych na terenie nieruchomości położonej w Milanówku należącej do Skarbu Państwa, termin płatności 14 dni, zapłacono w dniu 14.04.2020 r. (WB nr 73).
4. Faktura VAT nr 33/2020 z dnia 11.05.2020 r. wystawiona na kwotę 2.829,00 zł za wykonane opracowanie geodezyjne dla działki stanowiącej własność gminy Milanówek, termin płatności 25.05.2020 r., zapłacono w dniu 25.05.2020 r. (WB nr 102).
5. Faktura VAT nr FV/241/2020 z dnia 17.06.2020 r. wystawiona na kwotę 61,50 zł za sporządzenie banneru informacyjnego o sprzedaży działki Skarbu Państwa, zapłacono w dniu 30.06.2020 r. (WB 128).
6. Pismo z dnia 22.10.2020 r. znak WN.684.I.41,2020 Wydziału gospodarki nieruchomościami dotyczące opłaty w kwocie 123,00 zł tytułem zwrotu kosztów rozbiórki budynku mieszkalnego położonego na działce, której współwłaścicielem jest Skarb Państwa, zapłacono w dniu 02.11.2020 r. (WB nr 218).
7. Faktura VAT nr FV/03/20/12/00042 z dnia 10.12.2020 r. wystawiona na kwotę 324,72 zł za publikację ogłoszenia dotyczącego ograniczenia sposobu korzystania z nieruchomości, zapłacono w dniu 28.12.2020 r. (WB nr 255).
8. Faktura VAT nr 47/2020 z dnia 28.12.2020 r. wystawiona na kwotę 2.337,00 zł za wykonanie mapy z projektem podziału dla nieruchomości należącej do Skarbu Państwa, zapłacono w dniu 31.12.2020 r. (WB nr 258).

Ad.2

Dotacja w wysokości 295.000,00 zł przyznana została przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie pismem nr WF-I.3111.24.15.2019 z dnia 23 października 2019 r w sprawie planu dotacji celowych na 2020 rok w kwocie 285.000,00 zł, a następnie zwiększona decyzją nr 386/2020 z dnia 13 listopada 2020 r. o kwotę 10.000,00 zł.

Na rachunek Powiatu Grodzkiego dotacja w łącznej kwocie 295.000,00 zł wpłynęła w następujących transzach:

- 17.800,00 zł w dniu 13.01.2020 r. (WB nr 14),
- 16.365,00 zł w dniu 12.02.2020 r. (WB nr 56),
- 16.200,00 zł w dniu 12.03.2020 r. (WB nr 190),
- 16.200,00 zł w dniu 15.04.2020 r. (WB nr 123),
- 16.200,00 zł w dniu 13.05.2020 r. (WB nr 154),
- 16.200,00 zł w dniu 09.06.2020 r. (WB nr 179),
- 16.200,00 zł w dniu 10.07.2020 r. (WB nr 214),
- 16.200,00 zł w dniu 12.08.2020 r. (WB nr 240),
- 16.200,00 zł w dniu 14.09.2020 r. (WB nr 268),
- 16.200,00 zł w dniu 14.10.2020 r. (WB nr 296),
- 16.200,00 zł w dniu 13.11.2020 r. (WB nr 328),
- 10.000,00 zł w dniu 23.11.2020 r. (WB nr 336),
- 16.035,00 zł w dniu 17.12.2020 r. (WB nr 358),
- 89.000,00 zł w dniu 21.12.2020 r. (WB nr 360).

Powyższa dotacja została wykazana w prawidłowej kwocie w sprawozdaniach sporządzonych za 2020 r. tj.: sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie sprawozdań sporządzonych za 2020 r.: sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (korekta nr 3), sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 roku (korekta nr 1 oraz wydruku komputerowego pn. „Analityka rachunków bankowych” z dnia 28.07.2021 r. ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 294.997,75 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 2,25 zł zwrócono 29.01.2021 r. WB nr 19.

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 roku wynika, że dotację wydatkowano w:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 161158,72 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 15552,21 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” w kwocie 25272,60 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” w kwocie 4014,22 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 89000 zł.

Zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi nw. wydatków zrealizowanych w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 89.000,00 zł:

- fakturą VAT nr 58/2020 z dnia 15.12.2020 r. wystawiona na kwotę 19.372,50 zł za wykonanie pracy geodezyjnej „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla wybranych obrębów gminy cz. II” Umowa WG.6641.16.2020 Zapłaty dokonano w dniu 23.12.2020 r.(Wyciąg bankowy nr 254).

- - fakturą VAT nr 59/2020 z dnia 15.12.2020 r. wystawiona na kwotę 73.504,80 zł za wykonanie pracy geodezyjnej „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla wybranych obrębów gminy” Umowa WG.6641.15.2020. Zapłaty dokonano w dniu 23.12.2020 r.(Wyciąg bankowy nr 254).

2.3.1.2. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych (§2130, §2710)

Na podstawie:

sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2021 r.);

zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych w 2020 r. na zadania własne” sporządzonego przez Skarbnik Powiatu;

ustalono, że w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. na realizację zadań własnych Powiat Grodziski otrzymał następujące dotacje:

Klasyfikacja			Przeznaczenie	Jednostka dotująca	Dochody otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozdz.	§					
852	85202	2130	Wydatki na działalność bieżącą	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	1.723.280,00	1.723.280,00	brak
600	60004	2310 2710	Powiatowe przewozy pasażerskie	Gminy Grodzisk Mazowiecki, Żabia Wola, Baranów	1.594.000,00	1.407.482,17	155.339,83 20.01.2021

Powiat Grodziski w 2020 r. otrzymał dotacje na zadania własne w łącznej wysokości 3.317.280,00zł, z czego wykorzystał kwotę 3.130.762,17 zł. Z tytułu niewykorzystanych części dotacji zwrócono kwotę 155.339,83 zł do Gminy Grodzisk.

2.3.1.3. Dotacje otrzymane na podstawie porozumień i umów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz zestawień pn. „Wykaz dotacji otrzymanych w 2020 r. na zadania realizowane na podstawie porozumień” i „Wykaz pozostałych dotacji otrzymanych w 2020 r.” sporządzonych przez Skarbnika Powiatu ustalono, że Powiat Grodziski wykonał dochody w wysokości 1.029.016,09 zł na plan 1.201.446,02 zł oraz dokonał zwrotu dotacji w kwocie 172.429,93 zł (156.698,99 zł w 2021 r.), co przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja			Przeznaczenie	Jednostka dotująca	Plan	Dochody wykonane	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozdział	§					
750	75011	2120	Wypisywanie wniosków o udzielenie zaproszenia do rejestru zaproszeń	MUW	1.724,00	1,724,00	brak
750	75045	2120	Kwalifikacja wojskowa	MUW	16.800,00	16.800,00	brak

801	80195	2120	Na realizację zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno-opiekuńczego w ramach programu „Za życiem”	MUW	187.200,00	30.513,88	156.686,12 zł 13.01.2021 r.
853	85321	2320	Zasady funkcjonowania i finansowania Powiatowego Zespołu Orzekania o Niepełnosprawności w Grodzisku Mazowieckim	MUW Powiat Pruszkowski	381.200,00	371.937,38	9.254,68 – 30.12.2020 r. 7,94 07.01.2021 r.
853	85321	2320	Zasady funkcjonowania i finansowania Powiatowego Zespołu Orzekania o Niepełnosprawności w Grodzisku Mazowieckim	MUW Powiat Warszawa Zachód	143.100,00	143.095,07	4,93 07.01.2021 r.
801	80195	2057	Grant nr 1017/2020 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020	Centrum Projektów Polska Cyfrowa	100.000,00	99.999,98	0,02 23.09.2020 r.
754	75411	2440	Na pokrycie bieżących wydatków	Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej	75.000,00	75.000,00	brak
852	85202	2057	Grant – wsparcie w związku z COVID-19	Narodowy Fundusz Zdrowia	89.016,56	89.016,56	brak
852	85202	2059	Grant – wsparcie w związku z COVID-19	Narodowy Fundusz Zdrowia	16.655,46	16.655,45	0,01 02.11.2020
855	85504	2057	Realizacja projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii”	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	160.764,10	155.305,93	5.458,17 25.11.2020
855	85504	2059	Realizacja projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii”	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	29.985,90	28.967,84	1.018,06 25.11.2020

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych przez Powiat dokonano na przykładzie dotacji otrzymanej:

1. z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na dofinansowanie zakupu asortymentu niezbędnego do walki z wirusem SARS-COV-2, tj.: maseczek chirurgicznych, masek z filtrem HP, kombinezonów ochronnych, rękawiczek w Grodzkim Centrum Medycznym w Grodzisku Mazowieckim (754/75411/2440) – kwota 75.000,00 zł,
2. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację projektu pn.: „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w ramach programu operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020(855/85504/2057) – kwota 160.764,10 zł

Ad.1

W dniu 22.07.2020 r. zawarta została umowa w sprawie przekazania środków finansowych z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim pomiędzy Skarbem Państwa – Mazowieckim Komendantem Wojewódzkim PSP w Warszawie a Powiatem Grodziskim na pokrycie wydatków bieżących na potrzeby Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w wysokości 40.000,00 zł. W umowie określono, że przyjmujący: wyda dotację zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie z należytą starannością w celu uzyskania najlepszych efektów z otrzymanych nakładów finansowych, wykona zadanie, o którym mowa w § 2 ust. 1 ww. umowy w terminie do dnia 30.12.2020 r., dokona rozliczenia w terminie do dnia 15.01.2021 r. złoży sprawozdanie o terminie i sposobie wydatkowania dotacji. W dniu 18.11.2020 r. przedłożono w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie rozliczenie środków finansowych (pismo znak 0340.03.22.2020 wraz z dokumentacją określoną w umowie, potwierdzającą wydatkowanie środków).

W dniu 22.07.2020 r. zawarta została umowa w sprawie przekazania środków finansowych z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim pomiędzy Skarbem Państwa – Mazowieckim Komendantem Wojewódzkim PSP w Warszawie a Powiatem Grodziskim na pokrycie wydatków bieżących na potrzeby Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w wysokości 20.000,00 zł. W dniu 07.01.2021 r. przedłożono w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie rozliczenie środków finansowych (pismo znak 0340.03.1.2021 wraz z dokumentacją określoną w umowie, potwierdzającą wydatkowanie środków).

W dniu 15.10.2020 r. zawarta została umowa w sprawie przekazania środków finansowych z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim pomiędzy Skarbem Państwa – Mazowieckim Komendantem Wojewódzkim PSP w Warszawie a Powiatem Grodziskim na pokrycie wydatków bieżących na potrzeby Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w wysokości 15.000,00 zł. W dniu 13.01.2021 r. przedłożono w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie rozliczenie środków finansowych (pismo znak 0340.03.23.2020 wraz z dokumentacją określoną w umowie, potwierdzającą wydatkowanie środków).

Ad.2

W dniu 20.07.2020 r. zawarta została umowa WPS-IV.946.5.5.2020 z Wojewodą Mazowieckim w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 190.750,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania, zakupu środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią. W dniu 31.08.2020 r. podpisany został aneks do ww. umowy. W umowie i aneksie określono termin wykorzystania dotacji do dnia 15.11.2020 r. oraz termin rozliczenia dotacji do dnia 30.11.2021 r. W dniu 25.11.2020 r. przedłożono w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim rozliczenie środków finansowych zgodnie z umową nr WPS-IV.946.5.5.2020 z dnia 20.07.2020 r. Środki zostały przekazane w dniu 11.08.2020 r kwotę 160.764,10 zł i § 2059 w dniu 03.08.2020 r kwota 29.985,90 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 16.11.2020 r. kwota 6.476,23 zł.

2.3.1.4. Dotacje otrzymane na zadania inwestycyjne

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz zestawienia pn.: „Wykaz dotacji otrzymanych w 2020 r. na zadania inwestycyjne” sporządzony przez Skarbnika Powiatu ustalono, że Powiat Grodziski otrzymał dotacje inwestycyjne w łącznej kwocie 9.128.606,52 zł.

Analizy prawidłowości wykorzystania przez Powiat dotacji na zadania inwestycyjne dokonano na przykładzie dotacji:

1.z Gminy Podkowa Leśna na zakup sprzętu medycznego(5 sztuk przenośnych kardiomonitorów dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 55.000,00 zł (dz. 851 rozdz.85111 § 6300). Dotacja została wykorzystana w kwocie 49.950,00 zł ,niewykorzystana dotacja została zwrócona w dniu 29.01.2021 r.

2.z Gminy Jaktorów na zakup aparatu USG do badań diagnostycznych w kwocie 300.000,00 zł (dz. 851 rozdz. 85111 §6300). Dotacja została wykorzystana w całości. Na zakup sprzętu i urządzeń niezbędnych do zainstalowania w nowo powstającym oddziale Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 100.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

3.z Gminy Grodzisk na zakup sprzętu medycznego i niemedycznego oraz modernizację pomieszczeń Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 1.870.000,00 zł .Dotacja została wykorzystana w 100%.

Rozliczenie ww. dotacji zostało opisane w rozdziale V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

2.3.2. Dotacje udzielone

2.3.2.1. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Powiatu Grodziskiego

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (korekta nr 3) oraz tabeli pn. „Dotacje przekazane obcym jednostkom w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” sporządzonej przez Podinspektora w Wydziale Finansowym ustalono, że w 2020 r. w § 2360 wykazano:

- w rozdz. 75515 – 128.040,00 zł,
- w rozdz. 85202 – 1.403.690,00 zł,
- w rozdz. 85203 – 756.065,00 zł,
- w rozdz. 85311 – 10.000,00 zł,
- w rozdz. 92695 – 31.674,95 zł.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia przekazanych środków sprawdzono na przykładzie 2 umów zawartych na podstawie ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z:

- 1). Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym w Grodzisku Mazowieckim rozdz. 92695 na kwotę 31.674,95 (na plan 50.000,00 zł),
- 2). Fundacją Młodzi Ludziom rozdz. 75515 na kwotę 64.020,00 zł (na plan 128.040,00 zł).

W okresie przeprowadzania ww. dwóch konkursów obowiązywały roczne Programy współpracy uchwalone:

- uchwałą Nr 14/III/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Grodziskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami na 2019 r.,
- uchwałą Nr 117/XIII/19 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 31 października 2019 roku w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Grodziskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami na 2020 r.

Załącznikiem do Programów współpracy Powiatu Grodziskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami jest Regulamin pracy Komisji Konkursowej.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- roczne Programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawierają wszystkie elementy wymienione w art. 5a ust.4 wspomnianej ustawy o działalności publicznej i wolontariacie.
- roczny Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami na 2019 r. został podjęty przez Radę Powiatu Grodziskiego w dniu 20 grudnia 2018 roku tj. po terminie określonym w art. 5a ust. 1 wspomnianej ustawy o działalności publicznej i wolontariacie.

Ad.1

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej przyznania dotacji dla Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Grodzisku Mazowieckim z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r., ustalono że:

- w dniu 08.01.2020 r. Zarząd Powiatu Grodziskiego podjął uchwałę Nr 253/2020 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w roku 2020, przedmiotem zadania jest organizacja zawodów i rozrywek sportowych, w tym również dla osób niepełnosprawnych,
- załącznikiem do ww. uchwały jest „Ogłoszenie otwartego konkursu ofert Zarządu Powiatu Grodziskiego”,
- środki finansowe na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w wysokości 50.000,00 zł zostały ujęte w budżecie Powiatu na 2020 r.
- ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Grodziskiego od dnia 08.01.2020 r. do dnia 03.02.2020 r.,
- termin składania ofert został wyznaczony na dzień 31.01.2020 r. do godz. 14:00,
- termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawiera wymagane informacje,

- Uchwałą Nr 254/2020 z dnia 08.01.2020 r. Zarząd Powiatu Grodziskiego powołał 6 osobową Komisję Konkursową w otwartym konkursie ofert
- na konkurs wpłynęła w obowiązującym terminie (30.01.2020 r. godz. 13:50) jedna oferta,
- Komisja Konkursowa na „Formularzu oceny formalnej oferty” w dniu 3.02.2020 r. dokonała oceny oferty,
- Komisja Konkursowa tego samego dnia z posiedzenia sporządziła Protokół, z którego wynika, że Powiatowemu Szkolnemu Związkowi Sportowemu w Grodzisku Mazowieckim przyznano kwotę 50.000,00 zł,
- Uchwałą Nr 261/2020 z dnia 05.02.2020 r. Zarząd Powiatu Grodziskiego zatwierdził rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w roku 2020,
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń od dnia 07.02.2020 r. do dnia 12.05.2020 r.,
- w dniu 24.02.2020 r. zawarto umowę Nr WOK.032.1.2020 o realizację zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja Powiatowych Finałów Mazowieckich Igrzysk Młodzieży Szkolnej”,
- oferta, umowa zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- umowa o przekazanie dotacji posiada kontrasygnatę Skarbnika,
- środki dla Szkolnego Związku Sportowego przekazano terminowo (tj. zgodnie z umową) w dniu 25.02.2020 r. w wysokości 50.000,00 zł (WB 40),
- w dniu 17.12.2020 r. do Starostwa Powiatu Grodziskiego wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego, tj. w terminie wynikającym z umowy – w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- w dniu 05.02.2021 r. do Starostwa Powiatu Grodziskiego wpłynęła korekta sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego,
- w dniu 12.02.2021 r. opinii merytorycznej do sprawozdania z wykonania zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w roku 2020 dokonała Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu. Z opinii wynika, że zakładane cele zostały zrealizowane w 73,33%. W wyniku obostrzeń związanych z pandemią COVID-19 nie udało się zorganizować 16 zawodów o Mistrzostwo Powiatu Grodziskiego,
- w dniu 16.02.2021 r. opinii finansowej do sprawozdania z wykonania zadania publicznego pn. „Organizacja Powiatowych Finałów Mazowieckich Igrzysk Młodzieży Szkolnej” dokonał Skarbnik Powiatu,
- Uchwałą Nr 504/2021 z dnia 03.03.2021 r. Zarząd Powiatu Grodziskiego zatwierdził przedstawione przez Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Grodzisku Mazowieckim sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Organizacja Powiatowych Finałów Mazowieckich Igrzysk Młodzieży Szkolnej”,
- z rozliczenia wynika że dotacja została wykorzystana w kwocie 31.674,95 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji w wys. 18.325,05 zł została zwrócona na konto Starostwa w dniu 03.12.2020 r. (WB 268).

Dokumenty do kontroli przedłożył Podinspektor w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu oraz Główny Specjalista w Wydziale Finansowym.

Ad. 2

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej przyznania dotacji dla Fundacji „Młodzi Ludziom” z siedzibą w Boryslawiu z zakresu zadania publicznego mającego na celu prowadzenia nieodpłatnie poradnictwa obywatelskiego dla mieszkańców Powiatu Grodziskiego, ustalono że:

- w dniu 16.10.2019 r. Zarząd Powiatu Grodziskiego wydał Uchwałą Nr 186/2019 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Grodzisku Mazowieckim i powołania Komisji Konkursowej,
- na realizację przedmiotowego zadania złożone zostały dwie oferty na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej: oferta nr 1 – złożona przez Fundację „Młodzi Ludziom”, Boryslaw 49, 96-130 Głuchów; oferta nr 2 – złożona przez Fundację „Togatus Pro Bono”, ul. Warmińska 7/1, 10-544 Olsztyn oraz jedna oferta na prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego: oferta nr 1 – złożona przez Fundację „Młodzi Ludziom”, Boryslaw 49, 96-130 Głuchów. Kontroli

poddano ofertę na prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego złożoną przez Fundację „Młodzi Ludziom”,

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z dnia 16.10.2019 r. zostało opublikowane na stronie internetowej Starostwa w Grodzisku Mazowieckim, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w Grodzisku Mazowieckim od dnia 17.10.2019 r. do dnia 12.11.2019 r.,
- termin składania ofert został wyznaczony na dzień 08.11.2019 r. do godz. 15:00,
- termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni,
- oferta wpłynęła w obowiązującym terminie,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawiera wymagane informacje,
- dnia 14.11.2019 r. spisano protokół z otwarcia i oceny ofert na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Grodzisku Mazowieckim,
- w dniu 20.11.2019 r. Zarząd Powiatu Grodzickiego wydał uchwałę Nr 215/2019 w sprawie zatwierdzenia wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Grodzisku Mazowieckim,
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w Grodzisku Mazowieckim od dnia 20.11.2019 r. do dnia 06.12.2019 r.,
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert w załączniku do uchwały zawiera nazwy konkursów, nazwy organizacji, nazwy zadań i kwoty przyznanej dotacji,
- Fundacji „Młodzi Ludziom” na prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa w Grodzisku Mazowieckim przyznano dotację w kwocie 64.020,00 zł,
- w dniu 11.12.2019 r. zawarto umowę nr WF.3033.41.2019 o realizacji zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 86,96%,
- oferta, umowa oraz sprawozdanie zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- umowa o przekazanie dotacji posiada kontrasygnatę Skarbnika,
- środki dla Fundacji „Młodzi Ludziom” przekazano terminowo (tj. zgodnie z umową) w dwunastu transzach, I transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 07.01.2020 r. (WB/3/01/20/WYD) i II transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 04.02.2020 r. (WB/24/02/20/WYD), III transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 03.03.2020 r. (WB/48/03/20/WYD), IV transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 07.04.2020 r. (WB/79/04/20/WYD), V transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 05.05.2020 r. (WB/102/05/20/WYD), VI transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 03.06.2020 r. (WB/127/06/20/WYD), VII transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 02.07.2020 r. (WB/148/07/20/WYD), VIII transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 05.08.2020 r. (WB/174/08/20/WYD), IX transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 02.09.2020 r. (WB/196/09/20/WYD), X transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 02.10.2020 r. (WB/219/10/20/WYD), XI transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 03.11.2020 r. (WB/243/11/20/WYD), XII transza w wysokości 5.335,00 zł w dniu 07.12.2020 r. (WB/270/12/20/WYD),
- Fundacja zgodnie z postanowieniami umowy złożyła sprawozdanie końcowe w dniu 19.01.2020 r. (terminowo),
- Fundacja „Młodzi Ludziom” wykorzystwała przyznaną dotację w kwocie 63.565,00 zł, (całkowity koszt zadania 73.620,00 zł), niewykorzystaną kwotę w wysokości 455,00 zł zwróciła na konto Powiatu w dniu 14.01.2021 r. zgodnie z umową,
- W dniu 24.02.2021 r. Zarząd Powiatu Grodzickiego wydał Uchwałę nr 496/2021 w sprawie zatwierdzenia przedstawionego przez Fundację „Togatus Pro Bono” z siedzibą w Olsztynie i Fundację „Młodzi Ludziom” z siedzibą w Borystawiu rozliczenia dotacji udzielonej w 2020 r.,
- Sprawozdania składane przez Fundację zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Powiatu.

2.3.2.2 Prawidłowość i terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami

Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. sporządzonego w dniu 09.02.2021 r. ustalono, że Powiat Grodziski z ww. tytułu zrealizował dochody w kwocie ogółem 2.255.684,67 zł, z czego kwotę 1.632.813,67 zł przekazał do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, a kwotę 622.871,00 zł na rachunek budżetu Powiatu.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ wykazano dane na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych przez:

- Starostwo Powiatowe w Grodzisku Mazowieckim,
- Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- Państwowe Centrum Pomocy Rodzinie

W kolumnie 7 zbiorczego sprawozdania wykazano dochody należne budżetowi jednostki samorządu terytorialnego, które odzwierciedlenie znajdują w sprawozdaniu Rb-27S z (§ 2360).

Kwoty wpływów wykazane w zbiorczym sprawozdaniu wynikają ze sprawozdań jednostkowych, w których w kolumnie 8 wykazano kwoty przekazane do jednostki samorządu terytorialnego oraz w kolumnie 7 pozostawiono pustą kolumnę, zgodnie z instrukcją zawartą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dochody powiatu z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami ujęte zostały w §2360 i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

Terminowość przekazywania dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych

Temat sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych (nr: 215, 218, 223, 226, 218, 240, 244, 249, 252, 267, 268, 275, 280) oraz ewidencji ; „Analityka kont wg(wg dokumentów) wg klasyfikacji budżetowej za okres 01.07.2020 r. – 30.09.2020 r.”, prowadzonej dla dochodów z tytułu wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu, od wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności otrzymanych i przekazanych do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2020 r.

Miesiąc/data wpływu/data przekazania MUW do	Klasyfikacja budżetowa	Dochody otrzymane	Dochody przekazane	Dochody należne j.s.t
Lipiec 13.07.2020/ 15.07.2020	700/70005/055 700/70005/075 700/70005/076 700/70005/077	40.790,61 1.570,65 1.185,20 1.000,00	20.395,30 858,02 592,60 500,00	20.395,30 712,63 592,60 500,00
21.07.2020/ 24.07/2020	700/70005/092 700/70005/075 700/70005/076 700/70005/092	26,11 1.985,72 4.736,92 84,55	15,48 992,87 2.368,47 34,81	10,63 992,87 2.368,45 49,74
Sierpień 12.08.2020/ 14.08.2020	700/70005/075 700/70005/076 700/70005/077 700/70005/092	1.339,83 9.294,84 1.000,00 93,64	699,95 4.647,43 500,00 46,84	699,88 4.647,41 500,00 46,80
21.08.2020/ 25.08.2020	700/70005/055 700/70005/075 700/70005/076 700/70005/092	44.100,00 2.668,02 224,68 58,72	22.050,00 1.334,03 112,35 29,38	22.050,00 1.333,99 112,33 29,34
Wrzesień 11.09.2020/ 14/09/2020	700/70005/075 700/70005/076 700/70005/077 700/70005/092	3.072,16 964,55 999,53 28,00	1.536,11 482,28 499,77 14,03	1.536,05 482,27 499,76 13,97
21.09.2020/	700/70005/075	1.112,81	556,13	556,68

24/09/2020	700/70005/076	509,56	254,79	254,77
	700/70005/092	4,71	2,37	2,34

Próba stanowi kwotę 58.601,22 zł tj. 3,59 % przekazanych dochodów na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w roku 2020.

Ustalono, że wpływy otrzymane w okresach od 11. do 20. i od 21. do 10 przekazywane były odpowiednio do 25 i 15 dnia miesiąca w wysokości 50% otrzymanych dochodów z ww. tytułów, za wyjątkiem wpływów przekazywanych w miesiącu lipcu w § 0750 oraz § 0920 (część wpływów dotyczyła dochodów otrzymanych przed 24 czerwca 2020 r., kiedy nie obowiązywał art.15zzzga zmienionej ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Skarbnik Powiatu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Rada Powiatu Grodziskiego w uchwale budżetowej Powiatu Grodziskiego na 2020 rok nr 146/XVII/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. zaplanowała:

- dochody w kwocie 109.368.635,00 zł, przychody budżetu w wysokości 3.500.000,00 zł,
- wydatki w kwocie 112.068.635,00 zł, rozchody budżetu w wysokości 800.000,00 zł.

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku sporządzonego w dniu 18.02.2021 r. (D05EC20546587B8B) ustalono, że stan zadłużenia Powiatu Grodziskiego w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” wynosi 14.630.000,00 zł. W części B sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wykazano kwotę 6.000.000,00 zł. W części D „Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku nie wykazano żadnych kwot.

Na zadłużenie składają się zobowiązania z tytułu kredytów.

Z uchwały nr 233/XXVII/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grodziskiego wynika, że w zakresie planowanej kwoty długu, zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z uchwały nr 3.e./211/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 22 kwietnia 2021 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grodziskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wynika, że:

- spełniony został wymóg określony w art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących,
- w zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami związanymi z jego spłatą kształtuje się w opiniowanym okresie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika,
- wydano opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grodziskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

3.1.1. Kredyty

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 134 – „Kredyty bankowe”, (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald od dnia 01-01-2020 do dnia 31-12-2020” sporządzony w dniu 28.07.2021 r.) Starostwo Powiatowe Grodzisk Mazowiecki według stanu na dzień 31.12.2020 r. posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów:

Bilans otwarcia (BO)	13.330.000,00
Nowe kredyty	2.100.000,00

Spląty kapitału	800.000,00
Saldo końcowe (BZ)	14.630.000,00

splata odsetek w ww. okresie wynosiła 227.809,78 zł.

Ustalono, że w 2020 r. obowiązywały 4 umowy kredytowe zawarte w latach od 2012 do 2020 roku. Celem sprawdzenia terminu oraz wysokości płaconych rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów analizie poddano

1. Umowę zawartą z Bankiem PKO BP w Warszawie,
2. Umowę zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie,
3. Umowę z Bankiem Spółdzielczym w Sochaczewie,
4. Umowę z Bankiem Spółdzielczym w Karczewie.

Ad.1.

Umowa nr 77 1020 1026 0000 1096 0062 2431 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego zawarta z Powszechną Kasą Oszczędnościową Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na udzielenie kredytu przeznaczonego na realizację inwestycji drogowych oraz splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 10.500.000,00 zł

Aneksem Nr 1 z dnia 20 grudnia 2016 roku zmniejszono kwotę kredytu do wysokości 9.100.000,00 zł.

Aneksem Nr 2 z dnia 19 grudnia 2019 roku zmieniono harmonogram splaty kredytu.

Kredyt udzielony został na okres od 18.07.2012 r. do 31.12.2023 r.

Odsetki od wykorzystanego kredytu obliczane są w okresach miesięcznych natomiast płatne w dniu zakończenia każdego okresu obrachunkowego tj. w ostatnim dniu kwartału kalendarzowego. Splata kapitału odbywać się będzie w ratach kapitałowych w okresie płatności odsetek, w okresach kwartalnych po okresie karencji (karencja w spłacie ustalona do dnia 31.03.2017 r.).

Kredyt został zaciągnięty przez Radę Powiatu Grodziskiego (Uchwała Nr 156/XIX/12 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na realizację inwestycji drogowych w 2012 roku oraz splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań).

Splata kredytu nastąpi w latach 2017-2023 z dochodów własnych Powiatu Grodziskiego.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- wydruku komputerowego pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów). Od dnia: 01-01-2020 do dnia: 31-12-2020 dla konta 134-10-11 kredyty bankowe umowa 77102010260000109600622431 analitycznych z grupy kont "ORGAN" z dzienników "ORGAN" sporządzonego w dniu 28.07.2021 r.,
 - wydruku komputerowego pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 130 analitycznych z paragrafów 757 sporządzonego w dniu 30.08.2021 r.,
 - wydruku komputerowego pn. „ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2020 kont analitycznych" sporządzonego w dniu 18.08.2021 r.,
 - harmonogramu splat kredytu informujących o wysokości odsetek, rat kapitałowych i dacie splaty zadłużenia,
 - pism informujących o wysokości rat kredytu i odsetek
- ustalenia przedstawiono w poniżej tabeli:

Lp.	Pismo z dnia/wpływ do Starostwa	Data splaty ustalona przez Bank	Kwota kapitału /zł/	Data splaty Wyciąg bankowy	Kwota odsetek /zł/	Data splaty Wyciąg bankowy
1.	24.01.2020	31.03.2020	200.000,00	30.03.2020 0064/2020	40.275,35	30.03.2020 0063/2020
2.	18.06.2020	30.06.2020	200.000,00	30.06.2020 0129/2020	27.045,90	30.06.2020 0128/2020
3.	23.09.2020	30.09.2020	200.000,00	30.09.2020 0195/2020	20.802,28	30.09.2020 0194/2020
4.	21.12.2020	30.12.2020	200.000,00	30.12.2020 0259/2020	19.761,10	30.12.2020 0257/2020
Razem			800.000,00		107.884,63	

- płatności rat kapitałowych w roku 2020 i odsetek dokonywano terminowo,
- odsetki od kredytu bankowego księgowano na konto 751-03-01 „Koszty finansowe – odsetki”.

Ad.2.

Umowa kredytu inwestycyjnego nr 14/1462 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na udzielenie kredytu inwestycyjnego w kwocie 3.650.000,00 zł przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Grodziskiego z przeznaczeniem na realizację inwestycji drogowych w 2014 roku. Kredyt zaciągnięty na okres od 25.08.2014 r. do 31.12.2026 r.

Karencja w spłacie rat kapitału ustalona została do dnia 30.03.2023 r.

Odsetki od kredytu podlegają spłacie w terminach kwartalnych, do 30-go każdego kwartału, począwszy od 30.12.2018 r. Bank nalicza odsetki codziennie od wykorzystanej kwoty kredytu według stóp procentowych obowiązujących w czasie trwania umowy lub jego transzy, od dnia wypłaty kredytu do dnia poprzedzającego jego spłatę

Kredyt został zaciągnięty przez Radę Powiatu Grodziskiego (Uchwała Nr 340/XLIII/14 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na realizację inwestycji drogowych w 2014 roku).

Spłata kredytu nastąpi w latach 2023-2026 z dochodów własnych Powiatu Grodziskiego. Rada Powiatu Grodziskiego dokonała zabezpieczenia spłaty w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową do wysokości zobowiązania oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji. Uchwałą Nr Wa.253.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 czerwca 2014 r. wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. kredytu.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- wydruku komputerowego pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów). Od dnia: 01-01-2020 do dnia: 31-12-2020 dla konta 134-10-12 kredyty bankowe umowa 14/1462 analitycznych z grupy kont "ORGAN" z dzienników "ORGAN" sporządzonego w dniu 28.07.2021 r.,
 - wydruku komputerowego pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 130 analitycznych z paragrafów 757 sporządzonego w dniu 30.08.2021 r.,
 - wydruku komputerowego pn. „ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2020 kont analitycznych" sporządzonego w dniu 18.08.2021 r.,
 - harmonogramu spłat kredytu informujących o rat kapitałowych i dacie spłaty zadłużenia,
 - pism informujących o wysokości odsetek
- ustalenia przedstawiono w poniżej tabeli:

Lp.	Pismo z dnia/wpływ do Starostwa	Data spłaty ustalona przez Bank	Kwota kapitału /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy	Kwota odsetek /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy
1.	23.03.2020	31.03.2020	-	-	22.779,28	30.03.2020 0063/2020
2.	16.06.2020	30.06.2020	-	-	14.232,01	30.06.2020 0128/2020
3.	21.09.2020	30.09.2020	-	-	10.036,50	30.09.2020 0194/2020
4.	30.12.2020	31.12.2020	-	-	9.908,85	30.12.2020 0257/2020
Razem			-		56.956,64	

- płatności odsetek w roku 2020 dokonywano terminowo,
- odsetki od kredytu bankowego księgowano na konto 751-03-01 „Koszty finansowe – odsetki”.

Ad.3.

Umowa o kredyt w rachunku kredytowym zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Sochaczewie nr 1/2018/JST/S z dnia 22 sierpnia 2018 r. na kwotę 5.900.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na 2018 r. związanego z realizacją zadań inwestycyjnych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2018 roku w kwocie 500.000,00 zł. Kredyt zaciągnięty na okres od 22.08.2018 r. do 30.12.2027 r.

Karencja w spłacie rat kapitału ustalona została do dnia 29.03.2023 r.

Odsetki podlegają spłacie w terminach kwartalnych, do 30-go każdego kwartału, począwszy od 30.12.2018 r. Bank nalicza odsetki codziennie od wykorzystanej kwoty kredytu według stóp procentowych obowiązujących w czasie trwania umowy lub jego transzy, od dnia wypłaty kredytu

do dnia poprzedzającego jego spłatę. Za datę spłaty kredytu, odsetek innych należności przyjmuje się dzień dokonania operacji zmniejszającej lub likwidującej saldo rachunku kredytowego. Spłata zadłużenia będzie realizowana na podstawie każdorazowego pisemnego zawiadomienia przesłanego przez Bank do 15-go dnia każdego ostatniego dnia kalendarzowego kwartału.

Jeśli dzień spłaty przypada na dzień wolny od pracy, spłata powinna być dokonana w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

Aneksem nr 1 z dnia 21 grudnia 2018 r. do umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 1/2018/JST/S z dnia 22.08.2018 r. dokonano zmniejszenia kwoty kredytu długoterminowego do wysokości 4.600.000,00 zł.

Kredyt został zaciągnięty przez Radę Powiatu Grodziskiego (Uchwała Nr 327/XLIV/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Grodziskiego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zmieniona Uchwałą Nr 349/XVLII/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. przez Radę Powiatu Grodziskiego).

Spłata kredytu nastąpi w latach 2023-2027. Rada Powiatu Grodziskiego dokonała zabezpieczenia spłaty w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową. Uchwałą nr Wa.152.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12 kwietnia 2018 r. wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. kredytu.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- wydruku komputerowego pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów). Od dnia: 01-01-2020 do dnia: 31-12-2020 dla konta 134-10-14 kredyty bankowe umowa 1/2018/JST/S analitycznych z grupy kont "ORGAN" z dzienników "ORGAN" sporządzonego w dniu 28.07.2021 r.,
 - wydruku komputerowego pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 130 analitycznych z paragrafów 757 sporządzonego w dniu 30.08.2021 r.,
 - wydruku komputerowego pn. „ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2020 kont analitycznych” sporządzonego w dniu 18.08.2021 r.,
 - harmonogramu spłat kredytu informujących o wysokości odsetek, rat kapitałowych i dacie spłaty zadłużenia,
 - pism informujących o wysokości odsetek
- ustalenia przedstawiono w poniżej tabeli:

Lp.	Pismo z dnia/wpływ do Starostwa	Data spłaty ustalona przez Bank	Kwota kapitału /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy	Kwota odsetek /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy
1.	16.01.2020	30.03.2020	-	-	25.574,73	30.03.2020 0063/2020
2.	18.06.2020	30.06.2020	-	-	14.513,31	30.06.2020 0128/2020
3.	23.09.2020	30.09.2020	-	-	8.819,40	30.09.2020 0194/2020
4.	21.12.2020	30.12.2020	-	-	8.487,95	29.12.2020 0256/2020
Razem			-		57.395,39	

- płatności odsetek w roku 2020 dokonywano terminowo,
- odsetki od kredytu bankowego księgowano na konto 751-03-01 „Koszty finansowe – odsetki”.

Ad. 4.

Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 121167/77/JST/POZ/20 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Karczewie z siedzibą w Karczewie z dnia 18 sierpnia 2020 r. na kwotę 2.800.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Powiatu Grodziskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredyt zaciągnięty na lata 2024 r. – 2027 r. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek 30.12.2027 r.

Karencja w spłacie rat kapitału ustalona została do dnia 28 marca 2024 r.

Odsetki od kredytu podlegają spłacie w terminach kwartalnych, do ostatniego dnia każdego kwartału kalendarzowego oraz w dniu ostatecznej spłaty kredytu. Za datę spłaty kredytu i odsetek przyjmuje się datę wpływu środków na rachunek kredytowy Banku. Jeśli dzień spłaty przypada na dzień wolny od pracy, spłata powinna być dokonana w ostatnim dniu roboczym przed tym dniem.

Termin spłaty pierwszej raty odsetkowej przypada na dzień 30.09.2020 r.

Aneks nr 1 z dnia 17 grudnia 2018 r. do umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 121167/77/JST/POZ/20 dokonano zmniejszenia kwoty kredytu długoterminowego do wysokości 2.100.000,00 zł.

Kredyt został zaciągnięty przez Radę Powiatu Grodziskiego (Uchwała Nr 190/XXI/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Grodziskiego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań). W uchwale Rada Powiatu ustaliła, że spłata kredytu nastąpi w latach 2024-2027 z dochodów własnych powiatu, a zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową

W okresie obowiązywania zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii i związanego z tym ryzyka istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii stosownie do art. 15z pkt 2) ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.568 ze zm.) zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań, o których mowa w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie wymaga uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązań, o ile zobowiązania te były przewidziane w prognozie kwoty długu i jednostka uzyskała pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej o tej prognozie.

W uchwalonej przez Radę Powiatu Grodziskiego Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2027 Uchwałą Nr 145/XVII/19 z dnia 24 grudnia 2019 r. przewidziano przychody na 2020 r. w kwocie 3.500.000,00 zł. Pozytywną opinię w zakresie planowanej kwoty długu Powiatu Grodziskiego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał Uchwałą Nr.Wa.60.2020 w dniu 20 stycznia 2020 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- wydruku komputerowego pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów). Od dnia: 01-01-2020 do dnia: 31-12-2020 dla konta 134-10-15 kredyty bankowe umowa 121167/77/JST/POZ/20 analitycznych z grupy kont "ORGAN" z dzienników "ORGAN" sporządzonego w dniu 28.07.2021 r.,
- wydruku komputerowego pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 130 analitycznych z paragrafów 757 sporządzonego w dniu 30.08.2021 r.,
- wydruku komputerowego pn. „ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2020 kont analitycznych" sporządzonego w dniu 18.08.2021 r.,
- harmonogramu spłat kredytu informujących o wysokości rat kapitałowych i dacie spłaty zadłużenia,
- pism informujących o wysokości odsetek

ustalenia przedstawiono w poniżej tabeli:

Lp.	Pismo z dnia/wpływ do Starostwa	Data spłaty ustalona przez Bank	Kwota kapitału /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy	Kwota odsetek /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy
1.	28.09.2020	30.09.2020	-	-	1.449,82	30.09.2020 0194/2020
2.	04.01.2021	31.12.2020	-	-	4.123,30	29.12.2020 0256/2020
Razem			-		5.573,12	

- płatności odsetek w roku 2020 dokonywano terminowo,
- odsetki od kredytu bankowego księgowano na konto 751-03-01 „Koszty finansowe – odsetki”.



3.1.2. Pożyczki, papiery wartościowe – z informacji złożonej przez Skarbnik Powiatu wynika, że w 2020 r. Powiat Grodziski nie zaciągał pożyczek i nie emitował papierów wartościowych oraz nie posiadał zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i dokonanych emisji w latach poprzednich.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. wydatki na obsługę długu z tytułu kredytów (rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”) wyniosły 227.809,78 zł (plan 235.000,00 zł).

3.1.3. Przyjęte depozyty – temat nie występuje w jednostce.

3.1.4. Leasing – temat nie występuje w kontrolowanej jednostce.

3.1.5. Poręczenia i gwarancje

Rada Powiatu Grodzkiego w dniu 29 października 2020 r. uchwałą nr 215/XXIV/20 wyraziła zgodę na zaciągnięcie przez Szpital Zachodni w 2020 r. kredytu obrotowego długoterminowego w wysokości do 6.000.000,00 zł na okres spłaty 10 lat oraz jego poręczenia przez Powiat Grodziski.

W dniu 29 grudnia 2020 r. Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim, a Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie zawarli umowę Nr 85102010420000879601655810 kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie polskiej w kwocie 6.000.000,00 zł na okres od dnia 30 grudnia 2020 roku do dnia 29 grudnia 2030 r. Z treści umowy wynika, że poręczenia na zabezpieczenie spłaty kapitału udzielił Powiat Grodziski. Umowa poręczenia pomiędzy Powiatem Grodziskim, a PKO Bank Polski S.A. zawarta została w dniu 29 grudnia 2020 roku na kwotę poręczenia 6.000.000,00 zł do dnia 29 grudnia 2030 roku.

Środki na wydatki budżetu powiatu przypadające do spłaty z tytułu poręczeń na rok 2020 r. w wysokości 6.000.000,00 zł zostały wprowadzone do budżetu w Uchwale Nr 217/XXIV/20 z dnia 29.10.2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu Grodzkiego na 2020 rok przez Radę Powiatu Grodzkiego

W sprawozdaniu łącznym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym z datą 26.04.2021 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (8BF27A19A451A77D Korekta nr 2) w części „B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji”, wykazano wartości zerowe.

W sprawozdaniu łącznym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym z datą 18.02.2021 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (D05EC20546587B8B) w części „B. Poręczenia i gwarancje”, w wierszu „F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 6.000.000,00 zł.

3.2. Przychody budżetowe – w uchwale budżetowej na 2020 rok (Nr 146/XVI/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.) w przychodach zaplanowano kwotę 3.500.000,00 zł z tytułu zaciągniętego kredytu z przeznaczeniem na: pokrycie deficytu budżetu w kwocie 2.700.000,00 zł.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 12.004.708,56 zł (na plan po zmianach 11.491.721,59 zł) i dotyczyły: przychody z tytułu kredytów w kwocie 2.100.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.337.026,00 zł i wolnych środków w kwocie 7.567.682,56 zł.

3.3. Rozchody budżetowe w uchwale budżetowej na 2020 rok (Nr 146/XVI/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.) w zakresie rozchodów (spłata kredytów) zaplanowano kwotę 800.000,00 zł.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku ustalono, że rozchody ogółem wyniosły 800.000,00 zł (na plan po zmianach 800.000,00 zł) i dotyczyły spłaty kredytów.

Materiały do kontroli przedłożyła Skarbnik Powiatu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31

grudnia 2020 r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Powiatu przedstawiają się następująco (w zł):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie/w zł/
700-70005-0750 Dochody z najmu i dzierżawy	340.000,00	337.675,49
700-70005-0470 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebność	8.300,00	8.217,44
Ogółem	348.300,00	345.892,93

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego

Z informacji uzyskanej od Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. Powiat Grodziski uzyskał 89 decyzji w sprawie komunalizacji mienia.

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego sprawdzono na podstawie 10 nw. decyzji (tj. 11,23% populacji):

- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 125/2020 z dnia 20.01.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 24.04.2020 r. (stała się ostateczna 11.02.2020 r.) dotycząca własności gruntu zajętego pod część drogi powiatowej nr 38128 w miejscowości Kaski, gmina Baranów, wykazanego jako działka nr 799/3 o powierzchni 0,0199 ha w obrębie 0012 Kaski, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu 30.04.2020 r.,
- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 1912/2020 z dnia 22.06.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 31.07.2020 r. (stała się ostateczna 10.07.2020 r.) dotycząca własności gruntu zajętego pod część drogi powiatowej nr 38133 w miejscowości Budy Grzybek, gmina Jaktorów wykazanego jako działka nr 365/3 o powierzchni 0,0215 ha w obrębie 0002 Budy Grzybek, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu 31.07.2020 r.,
- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 2173/2020 z dnia 09.07.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 12.10.2020 r. (stała się ostateczna 04.08.2020 r.) dotycząca własności gruntu zajętego pod część drogi nr 38502 w gminie Żabia Wola oznaczonego jako działka nr 5/72 o powierzchni 0,0047 ha w obrębie ewidencyjnym Osowiec, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu 29.10.2020 r.,
- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 936/2020 z dnia 16.04.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 16.07.2020 r. (stała się ostateczna 09.06.2020 r.) dotycząca własności nieruchomości zajętej pod część drogi nr 38502 we wsi Osowiec w gminie Żabia Wola, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 5/46 o powierzchni 0,0058 w obrębie ewidencyjnym 0020 Osowiec, zaksięgowana na stan konta 011 w dniu 31.07.2020 r.,
- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 2452/2020 z dnia 03.08.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 20.10.2020 r. (stała się ostateczna 25.08.2020 r.) dotycząca własności nieruchomości zajętej pod część drogi nr 38502 we wsi Osowiec w gminie Żabia Wola oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 8/46 o powierzchni 0,0106 ha w obrębie ewidencyjnym 0020 Osowiec, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu 29.10.2020 r.,
- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 3374/2020 z dnia 13.10.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 29.12.2020 r. (stała się ostateczna 03.11.2020 r.) dotycząca własności gruntu zajętego pod część drogi 38136 w miejscowości Henryszew w gminie Jaktorów, oznaczonego w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 172/5 o powierzchni 0,0007 ha w obrębie ewidencyjnym 0009 - Henryszew, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu 31.12.2020 r.,
- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 3048/2020 z dnia 17.09.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 02.12.2020 r. (stała się ostateczna 13.10.2020 r.) dotycząca własności gruntu zajętego pod część drogi publicznej nr 01418 w miejscowości Władków w gminie Grodzisk Mazowiecki, oznaczonego w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 29/19 o powierzchni 0,0030 ha w obrębie ewidencyjnym 0032 Władków, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu 31.12.2020 r.,
- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 1249/2020 z dnia 08.05.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 04.11.2020 r. (stała się ostateczna 22.09.2020 r.) dotycząca własności nieruchomości zajętej pod część drogi publicznej nr 01421 w miejscowości Żuków w gminie Grodzisk Mazowiecki, oznaczonego w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 69/11 o powierzchni 0,5048 ha w obrębie ewidencyjnym 0036 Żuków, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu

30.11.2020 r.,

- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 86/2020 z dnia 15.01.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 16.03.2020 r. (stała się ostateczna 04.02.2020 r.) dotycząca własności nieruchomości zajętej pod część ulicy Kościuszki w Milanówku, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 2/6 o powierzchni 29 m² w obrębie ewidencyjnym 0018 02-18, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu 01.04.2020 r.,

- decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 2835/2020 z dnia 31.08.2020 r. – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 19.11.2020 r. (stała się ostateczna 06.10.2020 r.) dotycząca własności nieruchomości zajętej pod część drogi publicznej nr 01418 w miejscowości Makówka w gminie Grodzisk Mazowiecki, oznaczonego w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 59/2 o powierzchni 0,9030 ha w obrębie ewidencyjnym 0021 Makówka, zaksięgowano na stan konta 011 w dniu 30.11.2020 r.

1.1. Gospodarka nieruchomościami

Według informacji uzyskanej od Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. obowiązywały nw. Uchwały:

- Uchwała nr 258/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 15.01.2020 r. w sprawie wywłaszczenia nieruchomości pod przebudowę drogi powiatowej nr 1515 w miejscowości Budy Grzybek,

- Uchwała nr 262/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 05.02.2020 r. w sprawie zawarcia porozumienia w sprawie przekazania Burmistrzowi Grodziska Mazowieckiego zarządzania częścią drogi powiatowej nr 1507W,

- Uchwała nr 263/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 05.02.2020 r. w sprawie zawarcia porozumienia w sprawie przekazania Burmistrzowi Grodziska Mazowieckiego zarządzania częścią drogi powiatowej nr 1509W,

- Uchwała nr 286/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 11.03.2020 r. w sprawie uzgodnienia nabycia nieruchomości gruntowej pod drogą powiatową nr 1506W we Władkowie,

- Uchwała nr 306/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 06.04.2020 r. w sprawie uzgodnienia nabycia nieruchomości gruntowej położonej we wsi Boża Wola do powiatowego zasobu nieruchomości.

- Uchwała nr 341/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 01.07.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dysponowanie nieruchomościami na cele budowlane,

- Uchwała nr 429/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 04.11.2020 r. w sprawie zawarcia porozumienia na udostępniania nieruchomości,

- Uchwała nr 454/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 11.12.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dysponowanie nieruchomościami na cele budowlane,

- Uchwała nr 460/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 16.12.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w użyczenia części pomieszczenia w budynku przy ul. Kościuszki 32 w Grodzisku Mazowieckim oraz w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości z zasobu powiatowego przeznaczonych do oddania w użyczenie,

- Uchwała nr 469/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dysponowanie nieruchomościami na cele budowlane,

- Uchwała nr 470/2020 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dysponowanie nieruchomościami na cele budowlane,

- Uchwała nr 156/XVIII/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 27.02.2020 r. w sprawie nabycia nieruchomości w gm. Grodzisk Mazowiecki obręb Władków pod poszerzenie drogi powiatowej nr 1506W – ulicy Jowisza,

- Uchwała nr 231/XXVII/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 29.12.2020 r. w sprawie oddania w najem pomieszczenia w budynku przy ul. Dalekiej 11A na okres do 3 lat w drodze bezprzetargowej.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. Powiat Grodziski nie prowadził postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu, jak również w drodze bezprzetargowej.

1.2.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. nie wydawano decyzji, na mocy których nastąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wchodzącej w skład zasobu nieruchomości Powiatu.

1.2.3. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r.

nie oddawano w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości.

1.2.4. Oddawanie nieruchomości w dzierżawę, w najem, w użytkowanie, trwały zarząd
Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. nie zawarto umów dzierżawy.

Oddanie nieruchomości w najem

Z informacji złożonej przez od przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. nie były zawierane umowy najmu. Obowiązywało 9 umów najmu zawartych w latach poprzednich.

Prawidłowość oraz terminowość wpłat z tytułu zawartych umów najmu lokali użytkowych sprawdzono na przykładzie 4 najemców.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

1. umowa najmu WN.6845.36.1.2018 z dnia 13.12.2019 r. została zawarta od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r. Czynsz najmu płatny w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, do czynszu będzie naliczany należny podatek VAT według obowiązującej stawki. Media płatne w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz z tytułu najmu wpłacono w terminie przewidzianym w umowie. Opłatę za media w marcu, kwietniu, maju, wrześniu, październiku oraz listopadzie wpłacono po terminie, naliczono i pobrano odsetki w związku z nieterminową płatnością.

2. umowa najmu WN.6845.41.2019 z dnia 31.10.2019 r. została zawarta od dnia 01.11.2019 r. do dnia 31.12.2020 r. oraz umowa najmu WN.6845.20.2017 z dnia 29.12.2017 r. została zawarta od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2020 r. Czynsz najmu płatny w terminie do dnia 15 dnia każdego miesiąca z góry, niezależnie od daty otrzymania faktury od Wynajmującego. Media płatne w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz z tytułu najmu wpłacono w terminie przewidzianym w umowie. Opłatę za media w marcu oraz wrześniu wpłacono po terminie, naliczono i pobrano odsetki w związku z nieterminową płatnością.

3. umowa najmu WG.700/15/3/2/01 z dnia 2.11.1999 r. została zawarta od dnia 01.11.1999 r. do 31.03.2000 r. Do umowy zawarto nw. aneksy:

- aneks nr 1 z dnia 29.10.1999 r. – obowiązujący od dnia 01.01.2000 r.,
- aneks nr 2 z dnia 22.03.2000 r. – obowiązujący od dnia 01.04.2000 r. do dnia 30.06.2000 r.,
- aneks nr 3 z dnia 01.10.2000 r. – obowiązujący od dnia 01.07.2000 r. do dnia 30.09.2000 r.,
- aneks nr 4 – obowiązujący od dnia 01.10.2000 r. do dnia 31.12.2000 r.,
- aneks nr 5 – obowiązujący od dnia 01.01.2001 r. do dnia 31.12.2001 r.,
- aneks nr 6 z dnia 21.05.2001 r. – obowiązujący od dnia 01.06.2001 r.,
- aneks nr 7 z dnia 05.10.2001 r. – obowiązujący od dnia 05.10.2001 r.,
- aneks nr 8 z dnia 06.12.2016 r. – obowiązujący od dnia 06.12.2016 r.,
- aneks nr 9 z dnia 25.03.2019 r. – obowiązujący od dnia 25.03.2019 r.

Czynsz najmu płatny w terminie do dnia 15 każdego miesiąca. Media płatne w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz z tytułu najmu wpłacono w terminie przewidzianym w umowie. Opłatę za media w lutym oraz sierpniu wpłacono po terminie. Naliczono i pobrano odsetki w związku z nieterminową płatnością.

1.2.5. Użyczenie

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. nie były zawierane umowy użyczenia. Obowiązywało 6 umów zawartych w latach poprzednich.

Prawidłowość i terminowość wpłat z tytułu zawartych umów użyczenia sprawdzono na przykładzie 3 umów.

1. umowa użyczenia nr WN.6850.1.2019 zawarta w dniu 12.03.2019 r. Przedmiotem użyczenia jest pomieszczenie użytkowe o pow. 136,39 m². Umowa użyczenia została zawarta na okres 10 lat od dnia 15.03.2019 r. do dnia 14.03.2029 r. Opłaty wyszczególnione w umowie użyczenia (energia elektryczna, wywóz nieczystości, zużyty gaz i ścieki, gaz użyty do ogrzewania budynku oraz inne koszty użytkowania budynku) wpłacono w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury.

2. umowa użyczenia nr WN.6850.2.2019 zawarta w dniu 02.09.2019 r. Przedmiotem użyczenia jest pomieszczenie o pow. 11,2 m². Użyczający oddaje w bezpłatne użytkowanie ww. pomieszczenie. Umowa zawarta na czas określony od dnia 02.09.2019 r. do dnia 14.03.2029 r.

3. umowa użyczenia nr WG.7002-9/09 zawarta w dniu 10.04.2009 r. Przedmiotem użyczenia jest pomieszczenie do wyłącznego użytkowania o łącznej powierzchni 86,90 m² oraz pomieszczenie przeznaczone do wspólnego użytkowania o łącznej powierzchni 23,80 m². Łącznie umową użyczenia zostaje objęte 110,70 m². Umowa zawarta na czas nieoznaczony od dnia 01.03.2009 r. Opłaty

wyszczególnione w umowie użyczenia (energia elektryczna, wywóz nieczystości, zużyty gaz i ścieki, gaz użyty do ogrzewania budynku oraz inne koszty użytkowania budynku) wpłacono w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury.

1.2.6. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Grodzisku Mazowieckim w trwałym zarządzie znajdowało się 8 nieruchomości (w tym: w 2020 r. nie została wydana żadna decyzja).

Temat sprawdzono na podstawie 3 decyzji nr:

- 03/2001 z dnia 06.02.2001 r.,
- 352/2011 z dnia 30.11.2011 r.,
- 94/10 z dnia 20.04.2010 r.

(badana próba stanowi 37,5 % obowiązujących w 2020 r. decyzji).

Na podstawie powyższej próby ustalono:

- w przypadku decyzji o nr: 03/2001 i 352/2011 zastosowano zwolnienie z opłat na podstawie art. 81 ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty,
- w przypadku decyzji 94/10 ustalono roczną opłatę z tytułu trwałego zarządu w kwocie 908,43 zł płatną z góry do dnia 31.03. każdego roku, w 2020 r. opłata została wniesiona w terminie. Trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony.

1.2.7. Oddanie nieruchomości w użytkowanie

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. funkcjonowały 2 umowy użytkowania.

Temat sprawdzono na podstawie 2 umów:

1. decyzja nr 2/84 z dnia 22.08.1984 r. Przekazano w nieodpłatne użytkowanie Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaskiewiczów, teren zabudowy o powierzchni 169244 m².
2. Rep. A Nr 6179/02 z dnia 13.08.2002 r. Przekazano w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości gruntową o pow. około 6,5 ha, stanowiącą inwestycję „ Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim”

1.2.8. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. występowało jedno bezumowne korzystanie z nieruchomości.

Bezumowne korzystanie z nieruchomości, dotyczyło baneru usytuowanego na ogrodzeniu przy ul. Piasta 30. Spółka była obciążana z tego tytułu kwotą 100 zł netto +VAT co miesiąc. Wpłatę z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości wpłacono nieterminowo w lutym, z tytułu nieterminowej płatności naliczono i pobrano odsetki. Stawka była ustalona analogicznie do stawek stosowanych przez Powiatowy Zarząd Dróg za reklamy umieszczane w pasach drogowych. Baner został zdjęty z dniem 31.03.2020 r.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Naczelnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1. Środki trwałe

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2020” sporządzonego z datą 18.08.2021 r. ustalono, że stan środków trwałych na koncie 011 przedstawiał się następująco:

	konto 011 (w zł)
stan na dzień 01.01.2020 r. (BO – Wn)	169.526.031,81
zwiększenia w ciągu roku	12.145.323,75
zmniejszenia w ciągu roku	344.324,27
stan na dzień 31.12.2020 r. (BZ – Wn)	181.327.031,29

Ustalono że dane wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z danymi zawartymi w wydruku pn. „Analityka kont (wg dokumentów)” od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 011 analitycznych.

1.3.1.1. **Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych**
Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych sprawdzono w odniesieniu do nw. środków trwałych:

- wykonanie osuszenia fundamentów, wykonanie izolacji przeciwwilgociowej i odnowienie tynków wewnętrznych północnych piwnic w budynku Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaszkiewiczów w Stawisku – nr OT-004/2020 z dnia 17.11.2020 r. w kwocie 96.638,27 zł, faktura VAT nr 55/2020 z dnia 17.11.2020 r. wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 18.11.2020 r.,
- centrala telefoniczna LIBRA SERWER PLATAN – nr OT-003/2020 z dnia 08.07.2020 r., faktura VAT nr FS_238/2020 z dnia 07.07.2020 r. w kwocie 5.719,50 zł wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 08.07.2020 r.,
- zbycie nieruchomości – działka nr ew. 59/1 o pow. 470 m², obręb Makówka, podstawa zbycia - decyzja nr 462/II/2015 Wojewody Mazowieckiego z dnia 13.11.2015 roku, ostateczna od dnia 08.11.2016 r., pismo nr WN.3023.15.2020 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 31.12.2020 r., nieruchomość zdjęto z konta 011 w dniu 31.12.2020 r.

1.3.1.2. **Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych**

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2020” sporządzonego w dniu 18.08.2021 r. ustalono, że stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie 071 przedstawiał się następująco:

	konto 071 (w zł)
stan na 01.01.2020 r. (BO – Ma)	47.468.970,02
zmniejszenia w ciągu roku	7.208.463,21
zwiększenia w ciągu roku	15.781,44
stan na 31.12.2020 r. (BZ – Ma)	54.661.651,79

Ustalono, że dane wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z danymi zawartymi w wydruku pn. „Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2020 dla kont 071 analitycznych” prowadzonej dla konta 071.

Prawidłowość zastosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie nw. 10 środków trwałych.

Określenie środka trwałego	Zastosowana stawka umorzeniowa
Termomodernizacja budynku Starostwa przy ul. Żyrardowskiej 48	2,5%
Serwer telekomunikacyjny	10,00%
Klimatyzator ścienny	10,00%
Czytnik kodów OPTICON OPL2724	30,00%
Komputer HP Compaq 6300	30,00%
Kserokopiarka DEVELOP INECO 287	30,00%
Agregat prądowórczy ECMT 7000 F	7,00%
Modernizacja drogi nr 1519 Kaleń - Żelechów	4,5%
Przebudowa ul. Skokowej na odc. od ul. Traugutta do ul. Ułanów	4,5%
Budynek administracyjny ul. Daleka 11A	2,5%

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, że stawki umorzeniowe stosowano prawidłowo.

1.3.2. **Pozostałe środki trwałe**

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2020” sporządzonego w dniu 18.08.2021 r. ustalono, że stan pozostałych /środków trwałych na koncie 013 przedstawiał się następująco:

	konto 013 (w zł)
stan na dzień 01.01.2020 r. (BO – Wn)	541.515,38
zwiększenia w ciągu roku	189.455,14
zmniejszenia w ciągu roku	99.999,98

stan na dzień 31.12.2020 r. (BZ – Wn)	630.970,54
---------------------------------------	------------

Ustalono, że dane wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z danymi zawartymi w wydruku pn. „Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca; Grudzień roku 2020 dla kont 013 analitycznych” prowadzonej dla konta 013.

Terminowość wprowadzania zmian w ewidencji pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie:

- zakup drukarki do drukowania nalepek na szybę, nr inwentarzowy SPG/W/1790/20, ujęto na koncie 013 w dniu 23.04.2020 r., faktura VAT nr FS-433/20/NH/04 z dnia 21.04.2020 r., wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 23.04.2020 r.,
- zakup, instalacja i dowóz drukarki laserowej C612N dostosowana do naklejek, nr inwentarzowy SPG/W/1778/20, ujęto na koncie 013 w dniu 03.02.2020 r., faktura VAT nr 20/00056/FV z dnia 31.01.2020 r., wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 03.02.2020 r.

1.3.2.1. Umorzenie pozostałych środków trwałych

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2020” sporządzonego w dniu 18.08.2021 r. ustalono, że stan umorzeń pozostałych środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 072 przedstawiał się następująco:

	konto 072 (w zł)
stan na dzień 01.01.2020 r. (BO – Ma)	843.007,61
zmniejszenia w ciągu roku	189.455,14
zwiększenia w ciągu roku	99.999,98
stan na dzień 31.12.2020 r. (BZ – Ma)	932.462,77

Ustalono, że dane wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z danymi zawartymi w wydruku pn. „Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca; Grudzień roku 2020 dla kont 072 analitycznych” prowadzonej dla konta 072.

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł umarzone są jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2020” sporządzonego w dniu 18.08.2021 r. ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 020 przedstawiał się następująco:

	konto 020 (w zł)
stan na dzień 01.01.2020 r. (BO – Wn)	3.660.467,82
zwiększenia w ciągu roku	42.189,00
zmniejszenia w ciągu roku	0,00
stan na dzień 31.12.2020 r. (BZ – Wn)	3.702.656,82

Ustalono, że wartości wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z danymi ujętymi w wydruku pn. „Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca; Grudzień roku 2020 dla kont 020 analitycznych” prowadzonej dla konta 020.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na podstawie:

- licencji na oprogramowanie BusMan w wersji 240 edycja 219, protokół dostawy oprogramowania BusMan w wersji 240 edycja 2019 (do faktury nr 09/105/20) sporządzony w dniu 30.09.2020 r., faktura VAT nr 09/105/20 z dnia 30.09.2020 r., wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 01.10.2020 r., ujęto na koncie 020 w dniu 01.10.2020 r.

1.3.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Temat nie występuje.

1.3.5. Materiały

Temat nie występuje.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji uzyskanej od Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami w 2020 r. Powiat Grodziski nie przeprowadził postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości należących do Skarbu Państwa w drodze przetargu.

W 2020 roku z zasobu nieruchomości skarbu Państwa dokonano sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, a także na podstawie decyzji Starosty Grodzkiego oraz decyzji Wojewody Mazowieckiego.

Kontroli poddano 1 sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej,

Zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej:

Zapoznano się z dokumentacją dot. sprzedaży udziału 2/72 części Skarbu Państwa w niezabudowanej nieruchomości o pow. 0,2354 ha, położonej w gminie Baranów, w miejscowości Regów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 20/2 na rzecz współwłaściciela udziału 70/72 części nieruchomości.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- w dniu 29.07.2019 r. do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim, wpłynęło podanie współwłaściciela z prośbą o wykupienie w trybie bezprzetargowym części działki nr 20/2 położonej w obrębie Regów należącej do Skarbu Państwa,
- sprzedaż ww. nieruchomości nastąpiła na wniosek Starosty Grodzkiego,
- w dniu 6 maja 2020 r. Wojewoda Mazowiecki wydał zarządzenie nr 163 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa udziału we współwłasności położonej w miejscowości Regów, gmina Baranów,
- nie sporządzono i nie przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej,
- zbycie udziału Skarbu Państwa we współwłasności nieruchomości, nastąpiło na podstawie art. 37 ust.2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- wartość ww. nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 31 października 2019 r.,
- w dniu 05.06.2020 r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży udziału 2/72 części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Regowie w gminie Baranów oznaczonej, jako działka ew. nr 20/2 o pow. 0,2354 ha, uregulowanej w księdze wieczystej PL1Z/00073029/3,
- wpłatę kwoty sprzedaży ustaloną w protokole uzgodnień wpłacono 09.06.2020 r.,
- akt notarialny Rep.A 2209/2020 podpisano w dniu 06.07.2020 r.

2.2. Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste

Z informacji uzyskanej od Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami w 2020 r. było 441 użytkowników wieczystych nieruchomości należących do Skarbu Państwa. W 2020 r. nie zawarto umów w sprawie użytkowania wieczystego.

Sprawdzeniu poddano 10 użytkowników wieczystych o nw. numerach kont księgowych: 221-04-700-70005-0550-1248-01-S; 221-04-700-70005-0550-1244-01-S; 221-04-700-70005-0550-1178-01-S; 221-04-700-70005-0550-3664-01-S; 221-04-700-70005-0550-1245-01-S; 221-04-700-70005-0550-1231-01-S; 221-04-700-70005-0550-0634-01-S; 221-04-700-70005-0550-1249-01-S; 221-04-700-70005-0550-4215-01-S; 221-04-700-70005-0550-2998-01-S. Badana próba stanowi 2,27% całości populacji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli prawidłowości ustalania oraz terminowości wnoszonych przez użytkowników wieczystych opłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2020 r., ustalono, że użytkownicy wieczystości dokonali terminowych wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego

2.3. Trwały zarząd

Z informacji uzyskanej od Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami w 2020 r. w trwałym zarządzie znajdowało się 13 nieruchomości. W 2020 r. została oddana w trwały zarząd 1 nieruchomość. Prawidłowość i terminowość poboru opłaty sprawdzono na przekładzie 4 nw. decyzji (badana próba stanowi 30,77 %), tj.:

1) Decyzja nr 186/2019 z dnia 16.12.2019 r. o aktualizacji opłaty rocznej w wysokości 2.751,00 zł z tytułu trwałego zarządu nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa, oznaczonej jako działka ew. nr

75/4 o pow. 3435 m² położonej w Grodzisku Mazowieckim, przy ul. Dalekiej. Trwały zarząd ww. nieruchomości ustanowiono na rzecz Izby Administracji Skarbowej w Warszawie.

2) Decyzja nr 181/2019 z dnia 16.12.2019 r. o aktualizacji opłaty rocznej w wysokości 103,00 zł z tytułu trwałego zarządu nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa, oznaczonej jako działka ew. nr 234/3 i nr 234/5 o łącznej pow. 0,1062 ha położonej w Żabiej Woli przy ul. Głównej 9. Trwały zarząd ww. nieruchomości ustanowiono na rzecz Komendy Stołecznej Policji.

3) Decyzja nr 115/2016 z dnia 29.12.2016 r. ustanawiającą na czas nieoznaczony na rzecz Komendy Stołecznej Policji z siedzibą przy ul. Nowolipie 2 w Warszawie trwały zarząd nad nieruchomością stanowiącą własność Skarbu Państwa składającej się z odrębnej własności lokalu niemieszkalnego nr 1 o pow. użytkowej 133,90 m², położonego w budynku nr 33 przy ul. Warszawskiej w miejscowości Chylce – Kolonia, gmina Jaktorów wraz z udziałem wynoszącym 13390/67860 części we współwłasnościach wszelkich części budynków i urządzeń. Ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu za udział wynoszący 13390/67860 części w nieruchomości gruntowej w wysokości 0,1 % ceny nieruchomości w wysokości 69,00 zł.

4) Decyzja nr 185/2019 z dnia 16.12.2019 r. o aktualizacji opłaty rocznej w wysokości 3.348,00 zł, z tytułu trwałego zarządu nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa, oznaczonej jako działka ew. nr 63/1 i nr 63/3 o łącznej pow. 4573 m², położonej w Grodzisku Mazowieckim. Trwały zarząd ww. nieruchomości ustanowiono na rzecz Archiwum Państwowego w Warszawie.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- opłaty zostały wniesione w terminie oraz w kwotach określonych w decyzjach.

2.4. Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Z informacji uzyskanej od Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami w roku 2020 r. funkcjonowało 25 umowy dzierżawy, w tym 7 zawartych w 2020 r. Kontrolni poddano 4 umowy dzierżawy.

1. W dniu 27.07.2020 r. Starosta Grodziski wydał zarządzenie nr 55/2020 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do najmu lub dzierżawy. Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w dzierżawę podano do publicznej wiadomości poprzez publikację w prasie lokalnej, umieszczenie na stronie www.bip.powiat-grodziski.pl oraz na tablicy w siedzibie Starostwa Powiatu Grodziskiego na okres 21 dni, tj. od 28.07.2020 r. do dnia 18.08.2020 r. W dniu 25.08.2020 r. zawarto umowę na dzierżawę nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka ewidencyjna 30/20 o pow. 0,2240 ha i nr 30/21 o pow. 0,2035 ha. Umowę dzierżawy zawarto na czas określony od 01.09.2020 r. do dnia 31.05.2023 r. Miesięczny czynsz płatny z góry do 15 każdego miesiąca. Czynsz dzierżawy wpłacono nieterminowo w nw. miesiącach: wrzesień (05.10.2020 r.), październik (13.11.2020 r.) oraz listopad (14.12.2020 r.). Z tytułu nieterminowej płatności naliczono i pobrano odsetki. W pozostałych miesiącach czynsz wpłacono w terminie zawartym w umowie.

2. W dniu 29.10.2018 r. została zawarta umowa dzierżawy gruntu pod garażem WN.6845.32d.2018. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 listopada 2018 r. do dnia 31.10.2021 r. W dniu 09.11.2018 r. zawarto aneks do umowy dzierżawy WN.6845.32d.2018 z dnia 29.10.2018 r. Miesięczny czynsz płatny z góry do dnia 15 każdego miesiąca. Czynsz dzierżawny wpłacono nieterminowo w nw. miesiącach: kwiecień (16.04.2020 r.), czerwiec (18.06.2020 r.), sierpień (19.08.2020 r.), październik (22.10.2020 r.), listopad (16.11.2020 r.) oraz grudzień (16.12.2020 r.). Z tytułu nieterminowej płatności czynszu za miesiąc sierpień, naliczono i pobrano odsetki. W pozostałych miesiącach czynsz wpłacono w terminie zawartym w umowie.

3. W dniu 24.10.2018 r. została zawarta umowa dzierżawy gruntu pod garażem WN.6845.32a.2018. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.11.2018 r. do dnia 31.10.2021 r. W dniu 09.11.2018 r. zawarto aneks do umowy dzierżawy WN.6845.32a.2018 z dnia 24.10.2018 r. Miesięczny czynsz płatny z góry do dnia 15 każdego miesiąca. Czynsz z tytułu dzierżawy wpłacono w terminie przewidziany w umowie.

4. W dniu 05.11.2018 r. została zawarta umowa dzierżawy gruntu pod garażem WN.6845.32i.2018. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.11.2018 r. do dnia 31.10.2021 r. Miesięczny czynsz płatny z góry do dnia 15 każdego miesiąca. Czynsz z tytułu dzierżawy wpłacono w terminie przewidzianym w umowie.

2.5. Oddanie nieruchomości w najem

Z informacji uzyskanej od Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami w 2020 r. funkcjonowało 14 umów najmu, w tym w 2020 r. zostało zawartych 7 umów.

Kontroli poddano 4 umowy w tym 2 zawarte w 2020 r.

1. W dniu 05.07.2018 r. Starosta Grodziski wydał zarządzenie nr 33/2018 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Informację o wywieszeniu wykazu w siedzibie Starostwa Powiatu Grodzkiego podano do publicznej wiadomości poprzez publikację w prasie lokalnej, umieszczenie na stronie www.bip.powiat-grodzisk.pl, www.powiat-grodziski.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatu Grodzkiego na okres od 06.07.2018 r. do 06.08.2018 r. W dniu 04.05.2020 r. Wojewoda Mazowiecki wydał Zarządzenie nr 155 w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa zabudowanej części nieruchomości położonej w obrębie 0010 Jaktorów, gmina Jaktorów. W dniu 01.06.2020 r. zawarto umowę najmu WN.6845.15.2020 na najem lokalu mieszkalnego o pow. uż. 74,52 m². Umowę najmu zawarto na czas nieoznaczony. Miesięczny czynsz najmu płatny z góry do 15 każdego miesiąca. Czynsz z tytułu najmu wpłacono terminie zawartym w umowie.

2. W dniu 5.07.2018 r. Starosta Grodzki wydał zarządzenie nr 33/2018 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Informację o wywieszeniu wykazu w siedzibie Starostwa Powiatu Grodzkiego podano do publicznej wiadomości poprzez publikację w prasie lokalnej, umieszczenie na stronie www.bip.powiat-grodzisk.pl, www.powiat-grodziski.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatu Grodzkiego na okres od 06.07.2018 r. do 06.08.2018 r. W dniu 27.01.2020 r. zawarto umowę najmu gruntu pod garażem WN.6845.51.2019. Umowę zawarto na czas określony od 01.03.2020 r. do dnia 30.11.2022 r. Miesięczny czynsz najmu płatny z góry do dnia 15 każdego miesiąca. Czynsz najmu wpłacono nieterminowo w nw. miesiącach: styczeń (22.01.2020 r.), luty (02.03.2020 r.), marzec (02.04.2020 r.), kwiecień (04.06.2020 r.), maj (04.06.2020 r.), czerwiec (15.07.2020 r.), lipiec (21.09.2020 r.), sierpień (15.10.2020 r.), wrzesień (12.11.2020 r.), październik (15.12.2020 r.), listopad (15.12.2020 r.). Z tytułu nieterminowej płatności naliczono i pobrano odsetki. W grudniu czynsz wpłacono w terminie zawartym w umowie.

3. W dniu 19.08.2019 r. zawarto umowę najmu WN.6845.34.2018 na najem nieruchomości zabudowanej garażem o pow. użytkowej 27 m². Umowę zawarto na czas określony od 01.08.2019 r. do dnia 31.07.2022 r. Miesięczny czynsz najmu płatny z góry do 15 dnia każdego miesiąca. Czynsz najmu wpłacono nieterminowo w nw. miesiącach: styczeń (18.05.2020 r.), luty (10.04.2020 r.), marzec (12.06.2020 r.), kwiecień (01.06.2020 r.), maj (29.07.2020 r.), czerwiec (29.07.2020 r.), lipiec (29.07.2020 r.), sierpień (05.10.2020 r.), wrzesień (05.10.2020 r.), październik (12.11.2020 r.). Z tytułu nieterminowej płatności naliczono i pobrano odsetki. W listopadzie i grudniu czynsz wpłacono w terminie zawartym w umowie.

4. W dniu 26.08.2019 r. zawarto umowę najmu na najem nieruchomości zabudowanej garażem o pow. użytkowej 20 m². Umowę zawarto na czas określony od 01.08.2019 r. do dnia 31.07.2022 r. Miesięczny czynsz najmu płatny z góry do 15 dnia każdego miesiąca. Czynsz z tytułu najmu wpłacono w terminie zawartym w umowie.

2.6. Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. nie wydano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

2.7. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. dwie nieruchomości były przedmiotem bezumownego korzystania.

1. Bezumowne korzystanie z nieruchomości dotyczy nieruchomości oznaczonej jako działka, ew.nr 27, o pow. 166 m² położonej w Milanówku w obrębie nr 06 -14. o pow. 15,40 m². Z informacji uzyskanej od Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, najemca odmówił podpisania porozumienia oraz nie dokonuje wpłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości.

2. Bezumowne korzystanie z nieruchomości dotyczy nieruchomości położonej w Milanówku przy ul. Kościuszki 32, w obrębie 06-01 oznaczonej jako działka ew. nr 18 o pow. 0,0738. W dniu 12.11.2020 r. wystawiono notę księgową nr 26/2020 za okres od 01.07.2020 r. do 31.10.2020 r. na kwotę 21.640,00 zł za bezumowne korzystanie z nieruchomości. Wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 26.11.2020 r. W dniu 15.12.2020 r. wystawiono notę księgową nr 31/2020 za okres od 01.11.2020 r. do 31.12.2020 r. na kwotę 10.410,00 zł. Wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 08.01.2021 r.

2.8. Użytkowanie

Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2020 r. nie zostały zawarte umowy użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa na terenie powiatu Grodzkiego.

2.9. Użyczenie



Z informacji złożonej przez Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, wynika że w 2020 r. nie zostały zawarte umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa na terenie Powiatu Grodzkiego.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Naczelnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu według stanu na dzień 31.12.2020 r. ustalono, że na terenie Powiatu Grodzkiego funkcjonowało 15 jednostek organizacyjnych, w tym 13 jednostek budżetowych:

a) jednostki budżetowe:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grodzisku Mazowieckim,
- Powiatowy Urząd Pracy w Grodzisku Mazowieckim,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim,
- Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym z filią w Grodzisku Mazowieckim,
- Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim,
- Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku,
- Zespół Szkół Nr 2 w Milanówku,
- Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim,
- Zespół Szkół Specjalnych w Grodzisku Mazowieckim,
- Publiczne Ognisko Plastyczne w Grodzisku Mazowieckim,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Grodzisku Mazowieckim,
- Powiatowe Centrum Usług Wspólnych,
- Starostwo Powiatu Grodzkiego.

b) Samorządowe osoby prawne:

- Samodzielny Publiczny Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim,
- Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaskiewiczów w Podkowie Leśnej.

W dniu 19 grudnia 2019 roku Rada Powiatu Grodzkiego uchwaliła uchwałę budżetową nr 146/XVI/19 na 2020 r. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu zostały przekazane podległym jednostkom w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych Powiatu z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2020 r.

Kontroli poddano rozliczenie finansowe dotyczące:

1. Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Grodzisku Mazowieckim
2. Publiczne Ognisko Plastyczne w Grodzisku Mazowieckim,
3. Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim,
4. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Grodzisku Mazowieckim,
5. Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym z filią w Grodzisku Mazowieckim.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 41,67 % jednostek budżetowych funkcjonujących na terenie Powiatu Grodzkiego.

Ad.1. Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 01.02.2021 r. przez Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Grodzisku Mazowieckim, jednostka wykonała dochody w kwocie 358.917,19 zł zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej z dnia 28.07.2021 r. pn. „Analityka kont wg dokumentów” dla konta 222-10-04, „Rozliczenie dochodów budżetowych Zespół Szkół Technicznych i Licealnych”;

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (data sporządzenia 01.02.2020 r.), jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 8.403.220,24 zł.

Z ewidencji księgowej z dnia 28.07.2021 r. pn. „Analityka kont wg dokumentów” dla konta 223-10- 04 „Rozliczenie wydatków – Zespół Szkół Technicznych i Licealnych” wynika, że obroty wynosiły 8.403.220,24 zł. Ustalono, że jednostka w 2020 r. zrealizowała wydatki w wysokości 8.403.220,24 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego w dniu 29.01.2021 r. za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Ad.2 Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 01.02.2021 r. przez Publiczne Ognisko Plastyczne w Grodzisku Mazowieckim, jednostka wykonała dochody w kwocie 126,20 zł. Zgodnie z wydrukiem komputerowym dla konta 222-10-06 „Rozliczenie dochodów Ognisko Plastyczne” z ewidencji księgowej pn. „Analityka kont wg dokumentów „Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31” do budżetu Powiatu przekazano dochody w kwocie ogółem 126,20 zł.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego w dniu 01.02.2020 r. za okres od początku roku do 31.12.2020 r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 485.815,00 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej pn. „Analityka kont wg dokumentów” Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31” prowadzonej na koncie 223-10-06 „Rozliczenie wydatków Ognisko Plastyczne” ustalono, że jednostka w 2020 r. otrzymała i zrealizowała środki w wysokości 485.815,00 zł co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego w dniu 29.01.2021 r. za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Ad.3 Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 27.01.2021 r. przez Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim, jednostka wykonała dochody w kwocie 279.647,62 zł zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej z dnia 28.07.2021 r. pn. „Analityka wg dokumentów” dla konta 222- 10-11 „Rozliczenie dochodów Powiatowy Zarząd Dróg”.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego przez Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim dnia 27.01.2021 r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 14.755.804,18 zł.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej z dnia 28.07.2021 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla konta 223-10-11 „Rozliczenie wydatków Powiatowy Zarząd Dróg” ustalono, że jednostka w 2020 r. zrealizowała środki na wydatki w wysokości 14.755.804,18 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim.

Ad.4. Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 01.02.2021 r. przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Grodzisku Mazowieckim, jednostka wykonała dochody w kwocie 369,79 zł. Zgodnie z wydrukiem komputerowym dla konta 222-10-16 „Rozliczenie dochodów Poradnia” z ewidencji księgowej pn. „Analityka kont wg dokumentów „Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31” do budżetu Powiatu przekazano dochody w kwocie ogółem 369,79 zł.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego w dniu 01.02.2021 r. za okres od początku roku do 31.12.2020 r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 1.555.737,94 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej pn. „Analityka kont wg dokumentów” Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31” prowadzonej na koncie 223-10-27 „Rozliczenie wydatków Poradnia” ustalono, że jednostka w 2020 r. otrzymała i zrealizowała środki w wysokości 1.555.737,94 zł co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Ad.5. Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 01.02.2021 r. przez Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym z filią w Grodzisku Mazowieckim, jednostka wykonała dochody w kwocie 1.663.456,86 zł zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej z dnia 28.07.2021 r. pn. „Analityka kont wg dokumentów” dla konta 222-10-12 „Rozliczenie dochodów budżetowych Dom Pomocy Społecznej”.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (data sporządzenia 01.02.2020 r.), jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 2.746.392,62 zł.

Z ewidencji księgowej z dnia 28.07.2021 r. pn. „Analityka kont wg dokumentów” dla konta 223-10-12 „Rozliczenie wydatków Dom Pomocy Społecznej” wynika, że obroty wynosiły 2.746.392,62 zł. Ustalono, że jednostka w 2020 r. zrealizowała wydatki w wysokości 2.746.392,62 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnym

Na terenie Powiatu Grodziskiego funkcjonuje Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim.

Kontroli poddano rozliczenie finansowe dotyczące Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego. Przyjęta do kontroli próba stanowi 50% samorządowych osób prawnych znajdujących się na terenie Powiatu Grodziskiego.

Uchwałą 146/XVII/19 z dnia 19.12.2019 r. Rada Powiatu Grodziskiego uchwaliła budżet Powiatu Grodziskiego na rok 2020 r., w którym określono plan dotacji celowej dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego w kwocie 270.000,00 zł (dz. 851 rozdz. 85111 § 6220). Ponadto zaplanowane zostały uchwałą Zarządu Powiatu Grodziskiego nr 299/2020 z dnia 18.03.2020 r. dotacje na wydatki w związku z koniecznością realizacji zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem wirusa SARS-CoV-2 w dz.851 rozdz.85111 § 4210 w kwocie 132.598,00 zł, na zakupy inwestycyjne (zakup respiratora transportowego) w dz.851 rozdz.85111§ 6060 w kwocie 20.000,00 zł z dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzonego w dniu 18.02.2021 r. ustalono, że plan dotacji po zmianach dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego wyniósł w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych 3.724.000,00 zł, w dz.851 rozdz.85111 § 6060 "Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" 20.000,00 zł oraz plan wydatków w § 4210 w kwocie 132.598,00 zł. Z wydruku komputerowego z ewidencji księgowej z konta 224 pn. „ANALITYKA KONT (wg dokumentów) Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31 Konto od: 224-03-851-85111-6220-020-02-W wynika, że powiat przekazał dotację dla Szpitala w wysokości 3.724.000,00 zł w dniach w zł:

31.03.2020 WB/71/03/20/WYD	200 000,00
07.04.2020 WB/79/04/20/WYD	100 000,00
08.04.2020 WB/80/04/20/WYD	200 000,00
15.04.2020 WB/84/04/20/WYD	352 000,00
21.05.2020 WB/116/05/20/WYD	340 000,00
28.05.2020 WB/121/05/20/WYD	55 000,00
29.05.2020 WB/122/05/20/WYD	200 000,00
10.06.2020 WB/133/06/20/WYD	100 000,00
15.06.2020 WB/135/06/20/WYD	227 000,00
02.07.2020 WB/148/07/20/WYD	100 000,00
17.07.2020 WB/161/07/20/WYD	150 000,00
24.07.2020 WB/166/07/20/WYD	200 000,00
06.11.2020 WB/246/11/20/WYD	230 000,00
10.11.2020 WB/249/11/20/WYD	1 270 000,00

oraz w wysokości 20.000,00 zł w dniu 30.04.2020 r. WB/99/04/20/WYD w klasyfikacji 851-85111-6060-03-Z i w wysokości 132.589,00 zł w dniu 30.04.2020 r. WB/99/04/20/WYD w klasyfikacji 851-85111-4210-03-Z.

Na podstawie umów zawartych z Powiatem Grodziskim Samodzielny Publiczny Szpital Zachodni otrzymał dotację celową na realizację wydatków majątkowych w kwocie 1.399.000,00 zł.

Były to umowy nr:

- 1.WF.3033.8.2020 z 09.04.2020 r.+ aneks nr 1 z 02.07.2020 r. zawarte na kwotę 352.000,00 zł,
- 2.WF.3033.11.2020 z 07.04.2020 r. zawarte na kwotę 100.000,00 zł,
3. WF.3033.19.2020 z 19.05.2020 r. zawarte na kwotę 340.000,00 zł,.
4. WF.3033.20.2020 z 25.05.2020 r. zawarte na kwotę 227.000,00 zł,.
5. WF.3033.24.2020 z 03.07.2020 r. + aneks nr 1 z 30.12.2020 r. zawarte na kwotę 150.000,00 zł,.

6. WF.3033.51.2020 z 05.11.2020 r. zawarte na kwotę 230.000,00 zł.

Na podstawie umów zawartych z Gminą Grodzisk Mazowiecki oraz Powiatem Grodziskim Samodzielny Specjalistyczny Publiczny Szpital Zachodni otrzymał pomoc finansową w formie dotacji celowej na realizację wydatków majątkowych w kwocie 1.870.000,00 zł.

Były to umowy nr:

WF.3033.9.2020 r z 23.03.2020 r. na kwotę 200.000,00 zł,
WF.3033.12.2020 r z 07.04.2020 r. na kwotę 200.000,00 zł,
WF.3033.25.2020 r z 06.07.2020 r. na kwotę 200.000,00 zł,
WF.3033.52.2020 r z 06.11.2020 r. na kwotę 1.270.000,00 zł,

Ponadto Samodzielny Publiczny Szpital Zachodni otrzymał pomoc finansową w formie dotacji celowej na podstawie umów zawartych przez Powiat Grodziski z gminami Jaktorów, Żabia Wola oraz Podkowa Leśna.

Były to umowy nr

WF.3033.17.2020 r z 12.05.2020 r. na kwotę 300.000,00 zł,
WF.3033.22.2020 r z 03.06.2020 r. na kwotę 100.000,00 zł,
WF.3033.13.2020 r z 23.04.2020 r. na kwotę 55.000,00 zł.

Samodzielny Publiczny Szpital Zachodni wykorzystał otrzymaną dotację z budżetu powiatu w kwocie 3.718.950,00 zł tj. 99,86%. Kwota wydatkowanej dotacji znajduje odzwierciedlenie sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Zachodniego za 2020 r. przedłożonego do Starostwa w dniu 01.03.2021 r. i została przeznaczona na wydatki Samodzielnego Publicznego Szpitala Zachodniego z dotacji celowej w kwocie 3.718.950,00 zł.

Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona Gminie Podkowa Leśna w kwocie 5.050,00 zł w dniu 14.01.2021 r.

Samodzielny Publiczny Szpital Zachodni wykorzystał otrzymaną dotację z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w 100 % na zakup respiratora 20.000,00 zł (Faktura nr 75/03/2020/FVS/F z dnia 11.03.2020 r. oraz w kwocie 132.598,00 zł (dołączony wykaz rachunków i faktur poszczególnych zakupów) na zakupy materiałów związanych z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19 (wydatek refinansowany w ramach otrzymanej dotacji rządowej na ten cel).

Stwierdzono:

- dotację przekazano w terminach wynikających z zawartych umów,
- rozliczenia otrzymanej dotacji zostały złożone w terminach wynikających z umów,
- dotację wykorzystano zgodnie z celem.

Na podstawie nw. sprawozdań Samodzielnego Publicznego Szpitala Zachodniego.

- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r.;
- Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 4 kwartału 2020 r.
- Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2020,

ustalono, że:

- kwota należności wyniosła 27.075.216,27 zł (pozostałe należności 25.538.756,56 zł),
- kwota zadłużenia wyniosła 12.983.102,50 zł (kredyty pożyczki 7.482.247,82, wymagalne zobowiązania 5.498.945,30 zł).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli Kierownik Wydziału Finansowego oraz Inspektor Wydziału Finansowego.

4. Rachunek dochodów własnych

Zasady gromadzenia dochodów na wyodrębnionym rachunku w rozumieniu art. 223 ustawy o finansach publicznych przez samorządowe jednostki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe oraz przeznaczenie tych dochodów ustalone zostały w uchwale Rady Powiatu Grodziskiego Nr 372//XLIX/18 z dnia 27 września 2018 r.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-34S za okres od początku roku 2020 do końca 4 kwartału 2020 roku sporządzono w następujących klasyfikacjach:

- dz.801 „Oświata i wychowanie” rozdz.80102 „Szkoły podstawowe specjalne”,
- dz.801 „Oświata i wychowanie” rozdz.80115 „Technika”,
- dz.801 „Oświata i wychowanie” rozdz.80120 „Licea ogólnokształcące”,



- dz.854 „Oświata i wychowanie” rozdz.85407 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne”,

Zapoznano się z:

- sprawozdaniem zbiorczym Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2020 do końca 4 kwartału roku 2020 (36ED4CA675B1B86D) sporządzonym 18.02.2021 r.
- sprawozdaniami jednostkowymi jednostek oświatowych,

Ustalono, co następuje:

- stan środków pieniężnych niewykorzystanych na koniec okresu sprawozdawczego 2020 r. wykazano w wysokości 0,00 zł,
- sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych jednostek oświatowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym zgodnie z ww. uchwałą Rady Powiatu Grodziskiego,

Na tym czynności kontrolne zakończono.

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 Grodziski,
- Skarbnik Powiatu.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli kasy.
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Grodziskiego, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167 poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 24.09.2021 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Grodzkiemu.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

<p>RegionaIna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wydział Kontroli i Gospodarki Finansowej</p> <p><i>Jolanta Krajewska</i></p> <p>GŁÓWNY INSPEKTOR Jolanta Krajewska</p> <hr/> <p>RegionaIna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wydział Kontroli i Gospodarki Finansowej</p> <p><i>Klaudia Piechowska</i></p> <p>MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI Klaudia Piechowska</p> <hr/> <p>RegionaIna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wydział Kontroli i Gospodarki Finansowej</p> <p><i>Magdalena Kowalik</i></p> <p>GŁÓWNY INSPEKTOR Magdalena Kowalik</p>	<p>Powiat Grodziski</p> <p>ul. Daleka 11a, tel. 22 300 85 23 05-825 Grodzisk Mazowiecki NIP: 5291798895</p>	<p>Podpisanych: STAROSTA</p> <p><i>Marek Wiezbicki</i></p> <p>SKARBNIK</p> <p><i>Ewa Szadkowska</i></p>
---	--	---

**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

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej


Monika Mochocka

Protokół

kontroli kasy Nr 1 Kasy Nr 2 znajdujących się w siedzibie Starostwa Powiatu Grodzkiego 05-825 Grodzisk Mazowiecki, ul. Daleka 11 a

przeprowadzonej w dniu 19.08.2021 r. w godz. 12⁰⁰ - 12³⁰ przez:

- Jolanę Krajewską – Głównego Inspektora - nr legitymacji służbowej 0116/19,
- Magdalenę Kowalik – Głównego Inspektora – nr legitymacji służbowej – 0115/19,

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Prezesa RIO w Warszawie o nr 77/2021 z dnia 21.07.2021 r. oraz upoważnienia nr 80/2021 z dnia 28.07.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Pani Moniki Grobickiej – Podinspektora Wydziału Finansowego,
Pani Wiolety Skarżyńskiej – Kasjera w Wydziale Finansowym,
Pani Ewy Szadkowskiej – Skarbnika Powiatu.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

KASA Nr 1

Rzeczywisty stan gotówki w kasie: Nr 1 wyniósł 3.354,43 zł

Stan gotówki wg Raportów Kasowych; Nr 0026/07-D/2021 z dnia 27.07.2021 r. kwota 3.000,00 zł
Nr 0005/08-L/2021 z dnia 10.08.2021 r. kwota 344,43 zł
Nr 0016/08-C/2021 z dnia 13.08.2021 r. kwota 10,00 zł

Razem gotówka 3.354,43 zł

KASA Nr 2

Rzeczywisty stan gotówki w kasie Nr 2 wyniósł 7.081,50 zł

Stan gotówki wg Raportu Kasowego Nr 0160/08 z dnia 19.08.2021 r. kwota 7.081,50 zł

Razem gotówka 7.081,50 zł

Ponadto w kasie nr 2 sporządzany został raport z operacji bezgotówkowych nr 08/2021/0160 na kwotę wpłat ogółem 3.260,50 zł. Kwota wpłat jest zgodna z potwierdzeniem Banku Pekao na dzień 19.08.2021 r. godz. 12¹⁹.

Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie – nie stwierdzono.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

Gwarancje bankowe – stan 7 sztuk .

Nr 32GG25/0358/18/0015 obowiązująca do dnia 25.10.2022 r.

Nr 998-A851794 i nr 998-A 851795 obowiązująca do 22.09.2023 r.

Nr 998A867095 i nr 998A867090 obowiązująca do dnia 31.07.2023 r.

Nr 32GG09/0827/20/0008 obowiązująca do dnia 16.10.2024 r.

Nr 998056155635 i nr 998056155636 obowiązująca do dnia 27.03.2025 r.

Nr 912700550737 obowiązująca do dnia 08.12.2025 r.

Nr 912700561545 obowiązująca do dnia 07.03.2026 r.

3. Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej.

Niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące (pogotowie kasowe) ustalone zostało w wysokości 3.000,00 zł zgodnie z pkt 2 § 2 instrukcji kasowej, będącej załącznikiem Nr 3 do zarządzenia nr 43/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie powiatu Grodzkiego, zmienionym zarządzeniem nr 66/2019 Starosty Grodzkiego z dnia 31 grudnia 2019 r.

4. Kasjerki złożyły deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie: Monika Grobicka w dniu 11.09.2020 r., Wioleta Skarzyńska w dniu 05.05.2016 r.
5. Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona wg stanu na dzień 13.08.2021 r.
6. Uwagi o zabezpieczeniu kasy: brak uwag.

Niniejszy protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany.

Dwa egzemplarze protokołu kontroli kasy pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Podinspektor
w Wydziale Finansowym


.....
Monika Grobicka.....

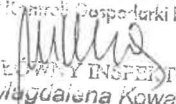
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


.....
Jolanta Krajewska.....


Kasjer


.....
Wioleta Skarzyńska.....

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


.....
Magdalena Kowalik.....

SKARBNIK


.....
Ewa Szadkowska.....

Grodzisk Mazowiecki, dnia 19.08.2021 r.

Protokół

kontroli stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania z ewidencją w Starostwie Powiatowym w Grodzisku Mazowieckim przeprowadzonej w dniu 19.08.2021 r. w godz. 12³⁰ – 13³⁰ przez:

- Jolantę Krajewską – Głównego Inspektora kontroli,
 - Magdalenę Kowalik – Głównego Inspektora kontroli,
- działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli 77/2021 z dnia 21.07.2021 r. oraz upoważnienia nr 80/2021 z dnia 28.07.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Pani Katarzyny Zaleskiej – Inspektora w Wydziale Komunikacji,
Pani Ewy Szadkowskiej – Skarbnika Powiatu.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan losowo wybranych rodzajów druków ścisłego zarachowania przedstawiał się następująco:

Nazwa druku ścisłego zarachowania	Osoba odpowiedzialna	Seria	Zakres numerów		Stan rzeczywisty	Stan ewidencyjny	Różnica
Licencje na krajowy transport drogowy rzeczy	Katarzyna Zaleska	---	0148556	0148570	15	15	-
Wypisy z licencji na krajowy transport drogowy rzeczy		WR	0491758	0491783	26	26	-
Zezwolenia na regularny specjalny przewóz osób		ZS	00097148	00097150	3	3	-
			0106656	0106658	3	3	-
Wypisy z zezwoleń na regularny specjalny przewóz osób		WS	0138602	0138605	4	4	-
			0152238	0152243	6	6	-
Licencje na transport osób samochodem osobowym		LO	0015502	0015511	10	10	-
Wypisy z licencji na transport osób samochodem osobowym		OW	0021030	0021044	15	15	-
Zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika		ZD	0160132	0160144	13	13	-
Wypisy z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika		WD	0160194	0160268	75	75	-
Arkusze spisu z natury			58	68	11	11	-

Stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny z prowadzona ewidencją.

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w jednostce – brak.
3. Osoby odpowiedzialne za druki ścisłego zarachowania są zaznajomione z obowiązującymi przepisami dotyczącymi gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
4. Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania dokonana została wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Niniejszy protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli druków ścisłego zachowania pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

SKARBIENIK

Fwa Szadkowska

z up. Starosty Grodzkiego

Katarzyna Zaleska
Katarzyna Zaleska
Inspektor

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Jolanta Krajewska
GŁÓWNY INSPEKTOR
Jolanta Krajewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Magdalena Kowalik
GŁÓWNY INSPEKTOR
Magdalena Kowalik

Grodzisk Mazowiecki, 19.08.2021 r.