

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Powiatu Grodziskiego
(symbol j. s. t. 14 05 00 0)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatu Grodziskiego, ul. Daleka 11a, 05-825 Grodzisk Mazowiecki, w okresie od dnia 14.04.2025 r. do dnia 26.05.2025 r.

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

- Joanna Durkiewicz – główny inspektor kontroli (nr legitymacji 247/2024),

- Jolanta Krajewska – główny inspektor kontroli (nr legitymacji 227/2024),

- Jacek Kołodziej – główny inspektor kontroli (nr legitymacji 215/2023),

zgodnie z upoważnieniami nr 99/2025, nr 100/2025 r. i nr 101/2025 z dnia 8 kwietnia 2025 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Kontrolą został objęty okres 2024 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2023 r. i otwarcia 2025 r. oraz wybrane zagadnienia z 2023 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Starosta Powiatu

W poprzedniej kadencji i obecnej Rada Powiatu Grodziskiego wybrała na Starostę Grodziskiego Pana Marka Wieźbickiego, co wynika z uchwał nr 5/II/18 z dnia 22 listopada 2018 r. i nr 5/II/24 z dnia 7 maja 2024 r.

Wicestarosta Powiatu

W poprzedniej kadencji Wicestarostą Grodziskim został Pan Krzysztof Filipiak - uchwała nr 6/II/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Grodziskiego.

W obecnej kadencji Wicestarostą Grodziskim jest Pan Stanisław Firlej – uchwała nr 6/II/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Grodziskiego.

Pozostali członkowie zarządu

W poprzedniej kadencji Członkami Zarządu Powiatu zostali:

- Pani Zofia Owczarek wybrana uchwałą nr 7/II/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 22 listopada 2018 r.

W dniu 26 sierpnia 2021 r. została podjęta uchwała nr 293/XXXIV/21 Rady Powiatu Grodziskiego w sprawie przyjęcia rezygnacji z funkcji Członka Zarządu Powiatu Grodziskiego – Pani Zofii Owczarek;

- Pan Michał Śliwiński wybrany uchwałą nr 8/II/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 22 listopada 2018 r.;

- Pan Krzysztof Markowski wybrany uchwałą nr 9/II/18 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 22 listopada 2018 r. Z uchwały nr 195/XXI/20 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Grodziskiego wynika, że Pana Krzysztofa Markowskiego wybrano na nieetatowego Członka Zarządu Powiatu Grodziskiego,

- Pan Aleksander Krzemiński wybrany uchwałą nr 304/XXXVI/21 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 30 września 2021 r.

Członkami zarządu obecnie są:

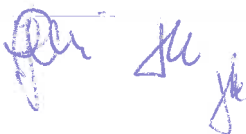
- Pan Krzysztof Filipiak wybrany uchwałą nr 7/II/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 7 maja 2024 r.;

- Pani Agnieszka Gryzik wybrana uchwałą nr 8/II/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 7 maja 2024 r.;

- Pan Michał Śliwiński wybrany uchwałą nr 9/II/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 7 maja 2024 r.

Skarbnik Powiatu

Funkcję Skarbnika Powiatu Grodziskiego pełni Pani Ewa Szadkowska, powołana na to stanowisko uchwałą nr 291/XLV/10 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 5 lipca 2010 r.



Sekretarz Powiatu

Funkcję Sekretarza Powiatu Grodziskiego od 01 stycznia 2003 r. pełni Pani Joanna Damaziak powołana uchwałą nr 19/2002 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 19 grudnia 2002 roku. Z dniem 01 stycznia 2009 r. stosunek pracy z powołania przekształcony został w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne

2.1. Statut

W okresie objętym kontrolą obowiązuje Statut Powiatu Grodziskiego przyjęty uchwałą nr 75/VII/19 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 kwietnia 2019 r.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W 2024 r. organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatu Grodziskiego określa Regulamin Organizacyjny przyjęty uchwałą nr 898 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 01.02.2023 r. Zmiany do regulaminu wprowadzono uchwałami Zarządu Powiatu Grodziskiego nr 924/2023 z dnia 01.03.2023 r. i nr 1143/2024 z dnia 24.01.2024 r.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

W okresie objętym kontrolą i obecnie obowiązuje zarządzenie 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, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Starosty Grodziskiego: nr 66/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., nr 36/2021 z dnia 2 lipca 2021 r., nr 45/2023 z dnia 20 lipca 2023 r. i nr 25/2025 z dnia 1 kwietnia 2025 r.

Wprowadzone zasady (polityka) rachunkowości obejmują:

- zasady (politykę) rachunkowości (załącznik Nr 1), w tym:
 - plan kont dla budżetu Powiatu Grodziskiego,
 - plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatu Grodziskiego,
 - opis struktury zbiorów danych – Finanse Premium,
 - opis struktury zbiorów danych – Kadry, Płace, Zlecone, Przelewy,
 - opis struktury zbiorów danych – Rozrachunki,
- instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych (załącznik Nr 2),
- instrukcję kasową (załącznik Nr 3),
- gospodarkę drukami ścisłego zarachowania (załącznik Nr 4).

W okresie objętym kontrolą i obecnie obowiązuje zarządzenie nr 51/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 22 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatu Grodziskiego, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 66 Starosty Grodziskiego z dnia 19 września 2022 r.

2.4. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego

2.4.1. Procedury uchwalania budżetu

W 2024 r. obowiązuje uchwała nr 126/XIII/19 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 31 października 2019 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

2.4.2. Uchwała budżetowa i Wieloletnia Prognoza Finansowa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w uchwale Nr 3.c./153/2023 z dnia 1 grudnia 2023 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz o możliwości sfinansowania zaplanowanego deficytu budżetu Powiatu Grodziskiego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

Rada Powiatu Grodziskiego uchwaliła budżet powiatu na rok 2024 (uchwała nr 551/LXIV/23 z dnia 21 grudnia 2023 r.), w którym ustaliła m.in.:

- dochody w łącznej wysokości 185 623 927,03 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 169 534 193,19 zł,
 - dochody majątkowe – 16 089 733,84 zł;
- wydatki w łącznej wysokości 195 456 954,98 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 161 334 543,03 zł,
 - wydatki majątkowe – 34 122 411,95 zł.

Po dokonanych w trakcie roku 2024 zmianach budżet powiatu przedstawiał się następująco:



- dochody budżetu w łącznej wysokości 206 515 066,55 zł,
- wydatki budżetu w łącznej wysokości 205 200 186,16 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w uchwale Nr 3.h./155/2023 z dnia 1 grudnia 2023 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024 - 2035.

W dniu 20 grudnia 2023 roku Rada Powiatu Grodziskiego podjęła uchwałę nr 550/LXIV/23 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Grodziskiego na lata 2024 - 2035.

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

Powiat grodziski leży w województwie mazowieckim i obejmuje obszar 367,01 km². W skład Powiatu Grodziskiego wchodzi 6 gmin: Baranów, Grodzisk Mazowiecki, Jaktorów, Milanówek, Podkowa Leśna oraz Żabia Wola.

Liczba mieszkańców Powiatu wg Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 30.06.2024 r. - 106 373.

NIP Starostwa – 5291554420,
REGON Starostwa – 013269597,
NIP Powiatu – 5291798895,
REGON Powiatu – 013269108.

Jednostki organizacyjne Powiatu:

- Starostwo Powiatu Grodziskiego – jednostka budżetowa,
- Powiatowy Urząd Pracy w Grodzisku Mazowieckim – jednostka budżetowa,
- Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym z filią w Grodzisku Mazowieckim – jednostka budżetowa,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół im. Hipolita Szczerkowskiego w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku - jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół Nr 2 im. Józefa Bema w Milanówku - jednostka budżetowa,
- Publiczne Ognisko Plastyczne im. Jana Skotnickiego w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa,
- Powiatowe Centrum Usług Wspólnych z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa.
- Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim – samorządowa osoba prawna, posiadająca osobowość prawną,
- Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaszkiewiczów w Podkowie Leśnej – samorządowa instytucja kultury, posiadająca osobowość prawną.

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim – jednostka budżetowa,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grodzisku Mazowieckim – jednostka budżetowa,
- Komenda Powiatowa Policji w Grodzisku Mazowieckim - jednostka budżetowa,
- Powiatowa Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna – jednostka budżetowa.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Ewę Szadkowską – Skarbnik Powiatu, w 2024 r. Powiat Grodziski przynależał do:

- Związku Powiatów Polskich,
- Stowarzyszenia „Metropolia Warszawa”,
- Związku powiatowo-gminnego „Grodziskie Przewozy Autobusowe”.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uregulowania dotyczące kontroli zarządczej:

- zarządzenie nr 18/2014 Starosty Grodziskiego z dnia 06.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej dla Powiatu Grodziskiego,

- zarządzenie nr 14/2024 Starosty Grodziskiego z dnia 06.03.2024 r. w sprawie ustalenia celów i zadań dla Powiatu Grodziskiego na rok 2024,
- zarządzenie nr 45/2024 Starosty Grodziskiego z dnia 28.06.2024 r. w sprawie aktualizacji celów i zadań dla Powiatu Grodziskiego na rok 2024,
- zarządzenie nr 69/2024 Starosty Grodziskiego z dnia 30.09.2024 r. w sprawie aktualizacji celów i zadań dla Powiatu Grodziskiego na rok 2024,
- zarządzenie nr 97/2024 Starosty Grodziskiego z dnia 23.12.2024 r. w sprawie aktualizacji celów i zadań dla Powiatu Grodziskiego na rok 2024,

Jako potwierdzenie prowadzenia kontroli zarządczej przedłożono:

- Raporty z samooceny kontroli zarządczej za rok 2024 sporządzone przez jednostki Powiatu,
- zbiorczy Raport z samooceny kontroli zarządczej za rok 2024,
- Raport z realizacji celów za rok 2024,
- Sprawozdanie z zarządzania ryzykiem za rok 2024.

Funkcjonowanie audytu wewnętrznego

W 2024 r. obowiązuje zarządzenie nr 17/2016 Starosty Grodziskiego z dnia 29 czerwca 2016 r. zmieniające zarządzenie nr 2/2011 Starosty Grodziskiego z dnia 17 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Powiecie Grodziskim, Kodeksu etyki audytora w Powiecie Grodziskim oraz Księgi Procedur audytu wewnętrznego w Powiecie Grodziskim.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2024 został podpisany z datą 28.12.2023 r. przez Audytora wewnętrznego i Starostę Grodziskiego.

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2024 roku zostało podpisane z datą 30.01.2025 r. przez Audytora wewnętrznego.

Dokumenty w zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych przedłożyły:

- Pani Joanna Madej – Kierownik Referatu Organizacyjnego,
- Pani Aneta Krawczyk – Audytor wewnętrzny.

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 zarządzeniami Starosty Grodziskiego: nr 66/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., nr 36/2021 z dnia 2 lipca 2021 r., nr 45/2023 z dnia 20 lipca 2023 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 dwie kasy: kasa Nr 1 i kasa Nr 2 w siedzibie Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11 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).

W dniu 25.04.2025 r. przeprowadzona została kontrola kasy Nr 1 i Kasy Nr 2 w budynku siedziby Starostwa Powiatu Grodziskiego położonym w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11a. Protokół z kontroli kasy jest załącznikiem nr 2 do protokołu kontroli.

1.1. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Z oświadczenia Skarbnika Powiatu z dnia 14.04.2025 r. wynika, że w Starostwie w 2024 r. sporządzonych zostało łącznie 817 raportów kasowych, w tym:

- Raporty dochodowe – 550 szt.,
- Raporty wydatkowe – 45 szt.,
- Raporty ZFŚS – 1 szt.,

Raporty PODGIK – 179 szt.,
Raporty Skarb Państwa – 19 szt.
Raporty PEFRON – 23 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 zarachowania w Starostwie Powiatu Grodzkiego, zmienionym zarządzeniem nr 66/2019 Starosty Grodzkiego z dnia 31 grudnia 2019 r., zarządzeniem nr 36/2021 z dnia 2 lipca 2021 r. oraz zarządzeniem nr 45/2023 z dnia 20 lipca 2023 r. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowią:

- raporty kasowe wydatkowe wraz z dowodami kasowymi sporządzone w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień 2024 r.:
- RK/18/07/24/WYD z dnia 04.07.2024 r. stan końcowy kasy 3 000,00 zł,
- RK/19/07/24/WYD z dnia 10.07.2024 r. stan końcowy kasy 3 000,00 zł,
- RK/20/07/24/WYD z dnia 11.07.2024 r. stan końcowy kasy 3 000,00 zł,
- RK/21/07/24/WYD z dnia 17.07.2024 r. stan końcowy kasy 3.000,00 zł,
- RK/22/07/24/WYD z dnia 25.07.2024 r. stan końcowy kasy 3 000,00 zł,
- RK/23/08/24/WYD z dnia 20.08.2024 r. stan końcowy kasy 3 000,00 zł,
- RK/24/08/24/WYD z dnia 23.08.2024 r. stan końcowy kasy 3.000,00 zł,
- RK/25/09/24/WYD z dnia 03.09.2024 r. stan końcowy kasy 3 012,30 zł,
- RK/26/09/24/WYD z dnia 04.09.2024 r. stan końcowy kasy 3 000,00 zł,
- RK/27/09/24/WYD z dnia 05.09.2024 r. stan końcowy kasy 2 800,00 zł,
- RK/28/09/24/WYD z dnia 11.09.2024 r. stan końcowy kasy 2 800,04 zł,
- RK/29/09/24/WYD z dnia 17.09.2024 r. stan końcowy kasy 3 000,00 zł,
- RK/30/09/24/WYD z dnia 20.09.2024 r. stan końcowy kasy 3 000,00 zł.

Ustalono:

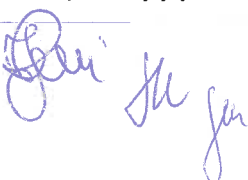
- raporty kasowe sporządzane były za okresy jednodniowe, posiadają kolejne numery, wskazanie okresu, jakiego dotyczą;
- raporty kasowe zostały podpisane przez osoby sporządzające raport oraz osoby sprawdzające,
- kwoty ujęte w raportach kasowych wydatkowych wynikają z dowodów źródłowych;
- przychody 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.

1.2. Depozyty

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

W kasie przechowywane były w dniu kontroli depozyty (18 sztuk) – gwarancje ubezpieczeniowe dla których prowadzi się rejestr. W celu sprawdzenia terminowości zwrotu gwarancji, których termin obowiązywania upłynął, zapoznano się z losowo wybranymi gwarancjami należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek przechowywanymi w kasie:

- Nr 5 rejestru gwarancji – nr 32GG09/0827/22/0007 z dnia 19.05.2022 r. -wystawca – Inter Risk Towarzystwo VIENNA INSURANCE GROUP, ubezpieczający – Kozłowski Dariusz WIG-DAR – kwota 28 705,92 zł. Ważność gwarancji od dnia 07.05.2022 r. do dnia 17.12.2022 r. do wysokości 28 705,92 zł w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy oraz od dnia 17.11.2022 r. do 02.12.2026 r. w wysokości 8 611,77 zł w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy,
- Nr 9 rejestru gwarancji – nr 903013986998 z dnia 07.09.2022 r. -wystawca – ERGO HESTIA S.A., ubezpieczający – IMMED S.A. Ważność gwarancji od dnia 07.09.2022 r. do dnia 30.11.2023 r.



do wysokości 244 982,70 zł w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy oraz od dnia 01.12.2023 r. do 30.11.2027 r. do wysokości 73 494,81 zł w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy,

- Nr 11 rejestru gwarancji – nr 998056181140 i Nr 998056181141 z dnia 20.09.2022 r., aneks nr 2 z dnia 07.10.2022 r. - wystawca – UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., ubezpieczający – RED ALERT. Ważność gwarancji od dnia 07.10.2022 r. do dnia 07.03.2023 r. do wysokości 24 156,31 zł w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy oraz od dnia 08.02.2023 r. do 23.02.2027 r. w wysokości 7 246,78 zł w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy

- Nr 14 rejestru gwarancji – nr 913600079315 z dnia 24.07.2024 r. -wystawca – WARTA S.A. , ubezpieczający – Kontur Budownictwo Sp. z o.o. Ważność gwarancji od dnia 25.07.2024 r. do dnia 20.10.2024 r. do wysokości 59 655,00 zł w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy oraz od dnia 21.10.2024 r. do 04.11.2027 r. r. w wysokości 17 896,50 zł w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.

Ustalono, że termin obowiązywania powyższych gwarancji ubezpieczeniowych przechowywanych w kasie Starostwa nie upłynął do dnia kontroli.

1.3. Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W Starostwie funkcję kasjera pełniły 2 osoby zatrudnione na stanowiskach: kasa nr 1 - Samodzielnego Referenta oraz kasa nr 2 -Kasjera w Wydziale Finansowym. W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone składniki majątkowe oraz powierzone pieniądze w czasie wykonywania obowiązków kasjerki(kasjera). Kasjerki złożyły deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie pracodawcy – gotówkę z dniem podpisania 29.09.2020 r. i z dniem 01.12.2016 r.

1.4. Operacje bankowe

1.4.1. Wybór banku do obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego

W 2024 r. obsługę bankową budżetu Powiatu Grodziskiego i jednostek organizacyjnych podległych realizował Bank Pekao S.A. ul. Grzybowska 53/57 na podstawie umowy z dnia 15.06.2022 r. Umowa została zawarta na okres od dnia 23 czerwca 2022 r. do dnia 22 czerwca 2026 r. Bank został wybrany w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 Prawa zamówień publicznych.

1.4.2. 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 październik 2024 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. „Zestawienie obrotów i sald od dnia 01-10-2024 do dnia 31-10-2024 dla kont 133-10 analitycznych” oraz na podstawie 23 wyciągów bankowych do rachunku nr 07 1240 6973 1111 0010 8249 8912 za dni: WB 197/2024 z dnia 01.10.2024 r., WB nr 198/2024 z dnia 02.10.2024 r., WB nr 199/2024 z dnia 03.10.2024 r., WB 200/2024 z dnia 04.10.2024 r., WB 201/2024 z dnia 07.10.2024 r., WB 202/2024 z dnia 08.10.2024 r., WB 203/2024 z dnia 09.10.2024 r., WB 204/2024 z dnia 10.10.2024 r., WB 205/2024 z dnia 11.10.2024 r., WB 206/2024 z dnia 12.10.2024 r., WB 207/2024 z dnia 15.10.2024 r., WB 208/2024 z dnia 16.10.2024 r., WB 209/2024 z dnia 17.10.2024 r., WB 210/2024 z dnia 18.10.2024 r., WB 211/2024 z dnia 21.10.2024 r., WB 212/2024 z dnia 22.10.2024 r., WB 213/2024 z dnia 23.10.2024 r., WB 2014/2024 z dnia 24.10.2024 r., WB 215/2024 z dnia 25.10.2024 r., WB 216 z dnia 28.10.2024 r., WB 217 z dnia 29.10.2024 r., WB 218/2024 z dnia 30.10.2024 r., WB 219/2024 z dnia 31.10.2024 r.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, że zachodziła zgodność między zapisami banku, a zapisami księgowymi w zakresie obrotów i sald.

1.4.3. 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. ze zmianami, zatytułowanym „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania”. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawierają m.in. informacje o rodzajach druków i formularzy objętych ewidencją ścisłego zarachowania. W ramach kontroli

kompleksowej gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim przeprowadzono w dniu 24.04.2025 r. kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania (druków komunikacyjnych) przechowywanych w siedzibie Starostwa.

Rzeczywisty stan wybranych losowo rodzajów druków ścisłego zarachowania przedstawiał się następująco:

Międzynarodowe Prawo Jazdy

Stan druków 100 sztuk od Nr 0758001 do Nr 07558100, zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 11 lutego 2013 r.

Pozwolenia czasowe

Stan druków 400 sztuk od Nr AAK 9950601 do Nr AAK 9951000, zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 28 października 2024 r.

Legitymacja instruktora

Stan druków 6 sztuk od Nr AB 0002995 do Nr AB 0003000

Stan ilościowy druków zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania założonej 16 sierpnia 2024 r.

Wypisy z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne

Stan druków 67 sztuk od Nr WW 1189373 do Nr WW 1189389 – 17 sztuk oraz od Nr WW 1198765 do Nr 1198814 – 50 sztuk.

Stan ilościowy druków zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania założonej 21 listopada 2013 r.

Materiały do kontroli udostępniła Pani Agnieszka Nowak – Naczelnik Wydziału Komunikacji.

1.5. Rozrachunki i roszczenia

1.5.1. 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”.

1.5.2. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wynika, że Powiat zapłacił odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w kwocie 7 726,43 zł według następującej klasyfikacji budżetowej:

Dz.600 rozdz.60016 „Transport i łączność” §4580 – kwota 5 261,82 zł,

Dz.801 rozdz.80115 „Technika” §4580 – kwota 1 943,46 zł,

Dz.801 rozdz.80140 „Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego” § 4580 – kwota 521,15 zł.

Z oświadczenia złożonego przez Panią Ewę Szadkowską – Skarbnika Powiatu wynika, że Powiat zapłacił odsetki z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań, natomiast Starostwo nie zapłaciło odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań. Odsetki w wysokości 5 261,82 zł zostały zapłacone przez Powiatowy Zarząd Dróg, który na podstawie wyroków sądowych był zobowiązany zapłacić odszkodowanie za uszkodzony samochód na drodze powiatowej wraz z należnymi odsetkami, natomiast pozostałe odsetki w wysokości 2 464,61 zł zostały zapłacone przez Zespół Szkół Technicznych i Licealnych dla pracowników Administracji i Obsługi, którym wypłacono zaległe wyrównanie wynagrodzeń.

1.5.3. 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 Grodziskiego w, która jest załącznikiem nr 2 do zarządzenia Nr 43/2018 Starosty Grodziskiego 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 Grodziskiego. Z informacji uzyskanej od Skarbnika w okresie 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r. pracownikom Starostwa udzielono 12 zaliczek.

Kontroli zaliczek dokonano na przykładzie rozliczeń udzielonych 3 zaliczek z zaewidencjonowanych na kontach analitycznych nr 234-03-801-80195-4210-6788-05-W, nr 234-03-600-60014-6050-5485-01-W oraz nr 234-03-600-60014-4212-01-W.

Na podstawie:

- ewidencji księgowej pn. „Analityka kont (wg dokumentów) za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r. dla kont 234-03 analitycznych”,

- wniosku o zaliczkę na kwotę 9 000,00 zł, który został złożony dnia 18.06.2024 r. Zaliczkę pobrano w dniu 18.06.2024 r. na zakup kart podarunkowych dla najlepszych uczniów szkół ponadpodstawowych (raport kasowy nr 16/06/24/WYD z dnia 18.06.2024 r.). Termin rozliczenia został określony na dzień 20.06.2024 r. Rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 19.06.2024 r. Do rozliczenia zaliczki dołączona została faktura na kwotę 9 000,00 zł,
- wniosku o zaliczkę na kwotę 5 271,16 zł, który został złożony dnia 03.12.2024 r. Zaliczkę pobrano w dniu 03.12.2024 r. na wypłatę odszkodowań właścicielom nieruchomości (raport kasowy nr 38/12/24/WYD z dnia 03.12.2024 r.). Termin rozliczenia został określony na dzień 03.12.2024 r. Rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 03.12.2024 r. Do rozliczenia zaliczki dołączone zostały przekazy pocztowe dotyczące płatności z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości na kwotę 5 271,16 zł.
- wniosku o zaliczkę na kwotę 1 248,00 zł, który został złożony dnia 29.02.2024 r. Zaliczkę pobrano w dniu 01.03.2024 r. (raport kasowy nr 7/03/24/WYD z dnia 01.03.2024 r.). Termin rozliczenia został określony na dzień 05.03.2024 r. Rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 05.03.2024 r. Do rozliczenia zaliczki dołączony został przekaz pocztowy dotyczący płatności za odszkodowanie na kwotę 1 248,00 zł.

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 Pani Ewy Szadkowskiej - Skarbnika Powiatu w 2024 r. Powiat udzielił 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.:

- „Zestawienia obrotów i sald” za okres: 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.; „Zestawienia obrotów i sald” za okres: 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r., „Zestawienia obrotów i sald” za okres: 01.01.2025 – 31.12.2025 r. dla kont analitycznych organu powiatu” – wydruki z dnia 24.04.2025 r.,
- „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2023” za okres: 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.; „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024” 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r., „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r. dla Starostwa Powiatowego jako jednostki - wydruki z dnia 14.04.2025 r. konta syntetyczne i analityczne.

Ustalono, że w ewidencji organu – Powiatu Grodzkiego bilanse zamknięcia wg stanu na dzień 31.12.2023 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia 01.01.2024 r. Bilanse zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia (BO) 01.01.2025 r.

Ustalono, że w ewidencji jednostki – Starostwa Powiatu Grodzkiego bilanse zamknięcia wg stanu na dzień 31.12.2023 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia 01.01.2024 r. Bilanse zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia (BO) 01.01.2025 r.,

2.1.1. Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Uchwałą nr 23/IV/24 Rada Powiatu Grodzkiego z dnia 27 czerwca 2024 roku zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Grodzkiego za 2023 r.

Zamknięcia ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego za rok 2023 dokonano w dniu 27.06.2024 r. – Starostwo Powiatu Grodzkiego i w dniu 28.06.2024 r. – Organ. Potwierdzeniem zamknięcia ksiąg roku 2023 są wydruki: „Raport zamknięcia okresów za rok 2023 – Organ” oraz Raport zamknięcia okresów (miesiący) za rok 2023 – Starostwo Powiatu Grodzkiego”

2.2. Kompletność ksiąg rachunkowych

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, zmienionym zarządzeniami: nr 66/2019 Starosty Grodziskiego z dnia 31 grudnia 2019 r., nr 36/2021 Starosty Grodziskiego z dnia 2 lipca 2021 r. oraz zarządzeniem nr 45/2023 Starosty Grodziskiego z dnia 20 lipca 2023 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 11.9.4.0-266, , data wydania 31.03.2023 r. 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/ zestawienia: 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) Program Rozrachunki;
- 2) Program Place;
- 3) Program Zlecone;
- 4) Program Zbiorczy VAT;
- 5) Program Przelewy;
- 6) Program Kadry;
- 7) Środki trwałe;
- 8) Kasa;
- 9) Płatnik;
- 10) Bestia.

2.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie poniżej wymienionych kont:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 011 – Środki trwałe,
- 013 - Pozostałe środki trwałe,
- 020 – Wartości niematerialne i prawne,
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

Stwierdzono zgodność prowadzonej ewidencji księgowej analitycznej z ewidencją syntetyczną.

Materiały do kontroli udostępniły:

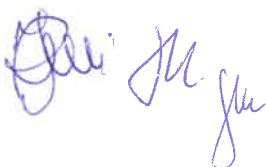
- Pani Ewa Szadkowska – Skarbnik Powiatu,
- Pani Aleksandra Stolarska-Pawoniak – Naczelnik Wydziału Finansowego.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu jednostka samorządu terytorialnego sporządziła nw. ostateczne sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (564A6EB8D1874F0E – Korekta nr 1), sporządzone i wysłane 26.03.2025 r.;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (52213BA946B0A263 – Korekta Nr 1), sporządzone i wysłane 26.03.2025 r.;



- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. (4F324235C7ECB303), sporządzone 05.02.2025 r.;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (ADAFEE572501C7AA), sporządzone i wysłane 19.02.2025 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (A8F0C3CA2FDE62EA), sporządzone 17.02.2025 r. i wysłane 24.02.2025 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury, wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (09298E51F4EE09B6), sporządzone 24.02.2025 r. i wysłane 24.02.2025 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (5ABCB048661CD794 Korekta nr 1), sporządzone 25.03.2025 r. i wysłane 25.03.2025 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.j.s.t. (AF7E628C410DD686A), sporządzone 17.02.2025 r. i wysłane 19.02.2025 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (50FDBE1347F90171 Korekta nr 1), sporządzone 25.03.2025 r. i wysłane 25.03.2025 r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (622991D3DB4F32FC Korekta nr 1), sporządzone i wysłane 26.03.2025 r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (E53900AC52B87462), sporządzone i wysłane 25.02.2025 r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (4E07EC044EB8EBC7 Korekta nr 1), sporządzone i wysłane 25.03.2025 r.;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2024 r. (D1303744B71F6615), sporządzone 11.02.2025 r. i wysłane 19.02.2025 r.;
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od początku roku 2024 do końca 4 kwartału roku 2024 (888D54674473B1BA), sporządzone 17.02.2025 r. i wysłane 19.02.2025 r.;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał 2024 r. (DDC6EF9128837902) - dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, sporządzone 17.02.2025 r. i wysłane 17.02.2025 r.;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał 2024 r. (DE32EB3276A81629) - dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, sporządzone 17.02.2025 r. i wysłane 17.02.2025 r.;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał 2024 r. (B8943337714C16E1) - dla Krajowego Biura Wyborczego, sporządzone 17.02.2025 r. i wysłane 17.02.2025 r.;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał 2024 r. (34518DA0D150C709) - dla Krajowego Biura Wyborczego, sporządzone i wysłane 17.02.2024 r.

3.1.1. Terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych Zarządowi Powiatu

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- sprawozdań Rb-27S i Rb-28S jednostek budżetowych Powiatu Grodziskiego, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.;
- sprawozdań Rb-N i Rb-Z jednostek budżetowych Powiatu Grodziskiego, sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

Ustalono, że sprawozdania jednostkowe sporządzone przez jednostki budżetowe zostały przekazane do Starostwa Powiatu Grodziskiego w terminie.

3.1.2. Zgodność sprawozdań z ewidencją księgową

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia

31.12.2024 r. (564A6EB8D1874F0E – Korekta nr 1) oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (52213BA946B0A263 – Korekta nr 1).

Ustalono, że zachodzi zgodność sporządzonych sprawozdań z prowadzoną ewidencją na koncie 901 „Dochody budżetu powiatu” oraz 902 „Wydatki budżetu powiatu”.

3.1.3. Zgodność sprawozdań zbiorczych/łącznych z jednostkowymi

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do danych wykazanych w następujących sprawozdaniach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (564A6EB8D1874F0E – Korekta nr 1) w dniu 26.03.2025 r. w odniesieniu do kwot wykazanych w wierszu „Razem” sprawozdania zbiorczego;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (52213BA946B0A263 – Korekta nr 1) w dniu 26.03.2025 r. w odniesieniu do kwot wykazanych wierszu „Razem” sprawozdania zbiorczego;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (622991D3DB4F32FC – Korekta nr 1) sporządzone w dniu 26.03.2025 r. w odniesieniu do kwot wykazanych w kolumnie 2 sprawozdania zbiorczego;
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (A8F0C3CA2FDE62EA) sporządzone w dniu 17.02.2025 r. w odniesieniu do kwot wykazanych w kolumnie 2 sprawozdania zbiorczego;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. (4F324235C7ECB303) w dniu 05.02.2025 r. w odniesieniu do kwot wykazanych w kolumnach „Plan”, „Należności” i „Dochody wykonane ogółem oraz w tym potrącone”.

Ustalono, że zbiorcze sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N i Rb-27ZZ zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych;

3.1.4. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2024 r. (D1303744B71F6615)

Na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Starostwie za okres 01.01-31.12.2024 r.;

- zawiadomień z PKO BP S.A. sporządzonych na dzień 31.12.2024 r.;

ustalono:

- „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” – wykazano prawidłową kwotę 33 245 084,64 zł (stan konta 133 na dzień 31.12.2024 r.);
- „1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” – wykazano prawidłową kwotę 509 235,13 zł (stan konta 224 na dzień 31.12.2024 r.);
- „2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” – wykazano prawidłową kwotę 536 661,00 zł (stan konta 909 na dzień 31.12.2024 r.);
- „1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających j.s.t” – wykazano kwotę 0,00 zł;

3.1.5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (ADAFEE572501C7AA)

Temat opisano w części protokołu oznaczonej punktem III.3. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”, w której przedstawiono również wyniki kontroli.

3.1.6. Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.j.s.t.

Kontrolę prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym łącznym Rb-UZ uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Powiatu sporządzonym wg stanu na koniec 2024 r. (AF7E628C410DD686A) przeprowadzono w odniesieniu do danych wykazanych w części B.4. sprawozdania, na podstawie umów i ewidencji księgowej wskazanych w części protokołu dotyczącej długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu. Ustalono, że pozostała zapadalność zaprezentowana w ww. sprawozdaniu jest zgodna z terminami określonymi w umowach.



3.1.7. Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. (4F324235C7ECB303).

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2024 , ustalono, że dochody wykonane ogółem wyniosły 3 697 477,85 zł, w tym:

Dział	Dochody wykonane
700	3 648 294,59
710	11 903,26
754	80,00
853	37 200,00
	3 697 477,85

Dochody przekazane wykazano w kwocie 2 784 924,73 zł, a dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wynoszą 912 553,12 zł.

3.1.8. Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami

Do kontroli przedłożono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2024 sporządzone przez Starostwo Powiatowe (data sporządzenia 31.01.2025 r.), Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (data sporządzenia 28.01.2025 r.), Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej (data sporządzenia 31.01.2025 r.), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (data sporządzenia: 31.01.2025 r.).

Dochody zostały zrealizowane w klasyfikacji:

Dz. 700 rozdz.70005:

- § 0470 – w kwocie ogółem 20 359,23 zł, przekazano 15 369,42 zł (4 989,81 zł potrącone na rzecz j.s.t.),
- § 0550 – w kwocie ogółem 2 390 469,32 zł, przekazano 1 792 852,02 zł (597 617,30 zł potrącone na rzecz j.s.t.),
- § 0630 - w kwocie ogółem 8 460,00 zł, przekazano 8 037,00 zł (423,00 zł potrącone na rzecz j.s.t.),
- § 0640 - w kwocie ogółem 928,00 zł, przekazano 881,60 zł (46,40 zł potrącone na rzecz j.s.t.),
- § 0750 - w kwocie ogółem 151 858,11 zł, przekazano 113 894,76 zł (37 963,35 zł potrącone na rzecz j.s.t.),
- § 0760 - w kwocie ogółem 190 712,26 zł, przekazano 143 034,48 zł (47 677,78 zł potrącone na rzecz j.s.t.),
- § 0770 - w kwocie ogółem 785 075,00 zł, przekazano 588 806,25 zł (196 268,75 zł potrącone na rzecz j.s.t.),
- § 0920 - w kwocie ogółem 100 274,73 zł, przekazano 75 206,64 zł (25 068,09 zł potrącone na rzecz j.s.t.),
- § 0940 - w kwocie ogółem 157,94 zł, przekazano 118,47 zł (39,47 zł potrącone na rzecz j.s.t.).

Dz.710 rozdz.71015

- § 0570 - w kwocie ogółem 11 903,26 zł, przekazano 11 308,09 zł (595,17 zł potrącone na rzecz j.s.t.),

Dz.754 rozdz.75411

- § 0640 - w kwocie ogółem 80,00 zł, przekazano 76,00 zł (4,00 zł potrącone na rzecz j.s.t.),

Dz.853 rozdz.85321

- § 069 - w kwocie ogółem 37 200,00 zł, przekazano 35 340,00 zł (1 860,00 zł potrącone na rzecz j.s.t.).

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego zostały wykazane w kwocie 912 553,12 zł i stanowią dochód budżetu powiatu.

Wykazane w kolumnie „potrącone na rzecz j.s.t.” kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. w § 2360 w zakresie dochodów realizowanych w:

- dz. 700 rozdział 70005 – 910 093,95 zł,
- dz. 710 rozdział 71015 – 595,17 zł,
- dz. 754 rozdział 75411 - 4,00 zł,
- dz. 853 rozdział 85321 – 1 860,00 zł.

Terminowość przekazywania dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych

Dokonano kontroli terminowości przekazywania dochodów z tytułu sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności w okresie od 01.01.2024 r. do 20.03.2024 r. Na podstawie: - ewidencji księgowej p.n. „Analityka kont(wg dokumentów) od dnia:01-01-2024 do dnia:31-03-2024 dla kont 224-10 i 222 -10.

Ustalono, że:

- pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań zleconych ustawami przekazywano do budżetu państwa w terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, tj. odpowiednio według stanu określonego na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 dnia danego miesiąca,

Od wpływów osiąganych z opłat z tytułu sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrącono 25 % środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Barbara Molga – Główny Specjalista Wydziału Finansowego.

3.2. Sprawozdawczość finansowa i inna

3.2.1. Sprawozdawczość finansowa

Na dzień 31.12.2024 r. sporządzono sprawozdanie finansowe składające się z:

- bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (D408C020F63D5D1D) sporządzonego z datą 31.03.2025 r.,
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (E673AF24C79C254F), sporządzonego i wysłanego z datą 23.04.2025 r.,
- łącznego bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (8FE6BC80C909CDAA), sporządzonego i wysłanego z datą 23.04.2025 r.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Sprawdzono bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Grodzkiego sporządzony na dzień 31.12.2024 r. (z dnia 23.04.2025 r.), pod kątem zgodności wykazanych kwot ze stanem występującym w ewidencji księgowej budżetu Powiatu.

Ustalono:

Stany aktywów i pasywów na dzień 31.12.2024 r. według bilansu z wykonania budżetu Powiatu Grodzkiego (E673AF24C79C254F)) wynosiły w złotych jak niżej:

Aktywa		Pasywa	
Nazwa	Kwota	Nazwa	Kwota
I Środki pieniężne	33 245 084,64	I. Zobowiązania	19 207 128,80
I.1 Środki pieniężne	33 245 084,64	I.1. Zobowiązania finansowe	18 634 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	32 673 635,49	I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 500 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	571 449,15	I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	16 134 000,00
II Należności i rozliczenia	30 671,47	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	556 046,68
II.1 Należności finansowe	0,00	I.3. Pozostałe zobowiązania	17 082,12
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	3 437 145,31
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	II.1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	1 314 880,39
II.2 Należności od budżetów	204,99	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 314 880,39
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	30 466,48	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00
		II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	- 5 194,65
		II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		II.4 Środki z prywatyzacji	0,00
		II.5 Skumulowany wynik budżetu (+, -)	2 127 459,57
		III. Rozliczenia międzyokresowe	10 631 482,00
Suma Aktywów	33 275 756,11	Suma Pasywów	33 275 756,11

Aktywa

- pozycja „I.1. Środki pieniężne” – wykazano kwotę 33 245 084,64zł, tj. saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” – kwotę 33 245 084,64zł;
- pozycja I.1.1.Środki pieniężne budżetu” – wykazano kwotę 32 673 635,49 zł;
- pozycja I.1.2. Pozostałe środki pieniężne” – wykazano kwotę 571 449,15 zł (środki pieniężne do zwrotu zaksięgowane na kontach 224-10-1,12,13,14,15,17,34,36,39,42,53,55,56,57,58,8,9; 240-10-50,95; 271-10-6 – kwota 569 715,81 zł (rachunek VAT 133-10-53 – kwota 1 733,34 zł);
- pozycja II „Należności i rozliczenia” – wykazano kwotę 30 671,47 zł, w tym:
- pozycja II.2 „Należności od budżetów” – wykazano kwotę 204,99 zł tj. saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”;
- pozycja „II.3 Pozostałe należności i rozliczenia” – wykazano kwotę 30 466,48 zł, tj. saldo Wn kont 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – 2 079,54 zł i saldo Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – 28 386,94 zł.

Pasywa

- pozycja I.1.1.Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) – wykazano kwotę 2 500 000,00 zł;
- pozycja „I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” – wykazano kwotę 16 134 000,00 zł, tj. saldo Ma konta 134 „Kredyty bankowe” – 18 634 000,00 zł;
- pozycja I.2.Zobowiązania wobec budżetów – wykazani kwotę 556 046,68 zł tj. saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”;
- pozycja I.3 Pozostałe zobowiązania – wykazano kwotę 17 082,12 zł tj. saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” 16 762,11 zł oraz saldo konta 271 „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” kwota 320,01 zł;
- pozycja „II.1 Wynik wykonania budżetu” – wykazano kwotę 1 314 880,39 zł (wynikającą z sumy pozycji: „II.1.1 Nadwyżka budżetu („+”) kwota 1 314 880,39 zł, „II.1.2 Deficyt budżetu (-)” kwota 0,00 zł, „II.1.3 Niewykonane wydatki (-)” kwota 0,00 zł). Zgodnie z ewidencją księgową budżetu Powiatu konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazuje saldo Ma w kwocie 1 314 880,39 zł.
- pozycja C. Wynik budżetu (nadwyżka +/- deficyt -/) Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykazano kwotę 1 314 880,39 zł;
- pozycja „II.5 Skumulowany wynik budżetu” – wykazano kwotę 2 127 459,57 zł, tj. saldo Ma konta 960 „Skumulowany wynik budżetu państwa”;
- pozycja „III Rozliczenia międzyokresowe” – wykazano kwotę 10 631 482,00 zł, tj. saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

3.2.2. Sprawozdawczość inna

3.2.2.1.Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2024 r. zostało sporządzone dnia 14.01.2025 r. i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 17.01.2025 r. (data odbioru doręczenia elektronicznego).Wydatki poniesione w 2024 r na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach o których mowa w art. 30 ust.1 ustawy wyniosły 38 265 902,97 zł, iloczyn średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3 ustawy wyniósł 33 078 433,18 zł.

Jednostka samorządu terytorialnego nie była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego za rok 2024 – poszczególne różnice obliczone odrębnie dla każdego stopnia awansu zawodowego, wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu, stanowią kwoty dodatnie:

- nauczyciel początkujący – 801 402,70 zł,
- nauczyciel mianowany – 752 120,41 zł,
- nauczyciel dyplomowany – 3 633 946,68 zł.

Razem 5 187 469,79 zł

4. Inwentaryzacja

Na podstawie załącznika do zarządzenia Nr 51/2018 z dnia 22 października 2018 r. Starosta Grodzki wprowadził Instrukcję inwentaryzacyjną Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim uchylając poprzednie Zarządzenie Nr 119/2010 z dnia 14 października 2010 r. Zarządzenie zostało zmienione na podstawie zarządzenia nr 66 Starosty Grodzkiego z dnia 19 września 2022 r.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 98/2024 Starosty Grodzkiego z dnia 24 grudnia 2024 r. w dniu 04.01.2025 r. przeprowadzono inwentaryzację kas, druków ścisłego zarachowania oraz obcych środków trwałych w Starostwie Powiatu Grodzkiego obejmującą stan gotówki w kasach i stan druków ścisłego zarachowania oraz stan obcych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r.



Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołane zostały 4 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 obcych środków trwałych przeprowadzonej w Wydziale Komunikacji w dniu 02.01.2025 r. (8 arkuszy od nr 142 do 149),
- protokół z inwentaryzacji kasy znajdującej się w budynku przy ul. Dalekiej 11 A z dnia 02.01.2025 r.,
- protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 02.01.2025 r., (7 arkuszy spisu z natury od nr 150 do nr 155) 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. Dalekiej 11 A z dnia 02.01.2025 r. (arkusz spisu z natury nr 141),
- 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 141) z dnia 02.01.2025 r.,

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 31.12.2024 r.

Ostatnia inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych w banku została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w formie potwierdzenia salda.

Na podstawie:

- wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald” sporządzonych za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r. – dla organu i jednostki,
- potwierdzenia sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2024 r. otrzymanych z Banku Pekao S. A. w dniu 09.01.2025 r.,
- wyciągów bankowych z rachunków bankowych należących do Starostwa, nadesłanych przez Bank Pekao S.A. wg stanu na dzień 31.12.2024 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, Podinspektora, Inspektora oraz Samodzielnego Referenta w Wydziale Finansowym.

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzano odpowiednią metodą i w terminie wynikającymi z § 5 załącznika do Zarządzenia Nr 51/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 22 października 2018 r. ze zm., 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 należności

Wydział Finansów porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dokonał inwentaryzacji należności ewidencjonowanych na kontach 201, 221, 225, 226, 229, 231, 234, 240. Rozliczenie objęło okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

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

Ustalono:

- wysyłane były do kontrahentów wezwania do potwierdzenia salda na dzień 31.10.2024 r., uzgodniono salda drogą potwierdzenia sald z kontrahentami: nr ewid. 5588, 6091, 7531, 0470, 0468, 0475, 0473, 1564, 0483. W przypadku kontrahentów o nr ewid. 0350, 0483 stan konta zweryfikowano przez porównanie danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami,
- został sporządzony protokół z weryfikacji sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2024 r., z którego wynika, że stan konta 201 zweryfikowano przez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

4.4. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald według stanu na dzień 31.12.2024 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 – 297 047 412,54 zł,
 - protokół z weryfikacji konta 013 – Pozostałe środki trwałe – 1 322 648,19 zł,
 - protokół z weryfikacji konta 020 – Wartości niematerialne i prawne – 5 111 876,96 zł,
 - protokół z weryfikacji konta 080 – Środki trwałe w budowie – 9 780 081,10 zł,
- stwierdzono prawidłowe udokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji.

4.5. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów

Przestrzeganie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych w Starostwie Powiatu Grodziskiego w drodze spisu z natury została przeprowadzona w 2022 r. na podstawie zarządzenia Nr 82/2022 Starosty Grodziskiego z dnia 28 października 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Starostwie Powiatu Grodziskiego według stanu na dzień 31.10.2022 r.

Z protokołu komisji inwentaryzacyjnej z dnia 31.10.2022 r. wynika, że komisja dokonała inwentaryzacji składników majątkowych środków trwałych i wyposażenia metodą tradycyjną na arkuszach spisu z natury od nr 1/1, 2/1, 3/1 do nr 1/91, 2/62, 3/5 w dniach 02.11.2022 r. – 07.12.2022 r.

Z protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji wynika, że stwierdzono 1 różnicę inwentaryzacyjną, którą zakwalifikowano jako niezawinioną (zniszczenie podczas remontu) i spisano w ciężar strat jednostki.

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 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 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 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. sporządzonego w dniu 14.04.2025 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 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.” sporządzonego w dniu 14.04.2025 r. ustalono, że nie występuje konto 310 „Materiały”.

Dokumenty w zakresie księgowości, sprawozdawczości i inwentaryzacji do kontroli przedłożyły:

- Pani Ewa Szadkowska - Skarbnik Powiatu,
- Pani Aleksandra Stolarska-Pawoniak - Naczelnik Wydziału Finansowego,
- Pani Barbara Molga – Główny Specjalista Wydziału Finansowego.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencje i dotacje

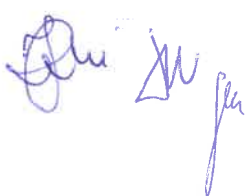
1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (564A6EB8D1874F0E, korekta nr 1) oraz ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald od dnia 01-01-2024 do dnia 31-12-2024 dla kont 901 analitycznych” (wygenerowana dnia 15.04.2025 r.) ustalono, że Powiat Grodziski otrzymała środki:

- dział 758, rozdział 75801, paragraf 2920 – 74 320 438,00 zł,
- dział 758, rozdział 75806, paragraf 2920 – 2 285 739,00 zł,
- dział 758, rozdział 75832, paragraf 2920 – 4 989 674,00 zł.

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (52213BA946B0A263, korekta nr 1) wynika, że wydatki w 2024 r.:

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie” wynosiły 79 966 784,48 zł,
- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” wynosiły 5 689 886,96 zł.



1.1.2. Dotacje

Temat został opisany w pkt. 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji” niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Prawdliwość poboru opłaty komunikacyjnej, opłat za prawo jazdy, opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego, kar pieniężnych z tytułu naruszenia obowiązku zgłoszenia pojazdu oraz opłat za rejestrację łodzi.

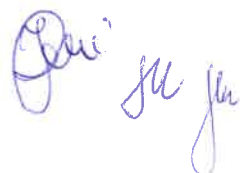
Na podstawie sprawozdania Rb-27S (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.XII.2024 r. – sporządzonego dnia 25.III.2025 r. (korekta nr 1) ustalono, że w dziale 756, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” uzyskano dochody w:

- § 0420 – wpływy z opłaty komunikacyjnej – kwota 4 641 967,25 zł (plan 4 450 000 zł),
- § 0490 – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – kwota 46 073,53 zł (plan 50 000 zł),
- § 0570 – wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – kwota 194 108,80 zł (plan 159 000 zł)
- § 0580 – wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – kwota 39 550 zł (plan 35 000 zł),
- § 0590 – wpływy z opłat za koncesje i licencje – kwota 18 179,70 zł (plan 20 000 zł)
- § 0620 – wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne – 59 080 zł (plan 48 180 zł)
- § 0650 – wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy – kwota 413 470 zł (plan 330 785 zł)
- § 0920 – wpływy z pozostałych odsetek – kwota 9 583,95 zł (plan 7 057 zł)
- § 0940 – wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – kwota 1 377,71 zł (plan 0 zł)

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

Prawdliwość naliczenia i poboru ww. opłaty sprawdzono na przykładzie 10 pojazdów:

- rejestracja samochodu osobowego – decyzja nr WK.5410.1.57985.2024.MS z dnia 27.XII.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 9.XII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 160 zł (dowód rejestracyjny: 54 zł, znaki legalizacyjne: 12,50 zł, tablice rejestracyjne: 80 zł, pozwolenie czasowe: 13,50 zł)
- rejestracja naczepy ciężarowej – decyzja nr WK.5410.1.38761.2024.IK z dnia 4.IX.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 22.VII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 120 zł
- rejestracja naczepy ciężarowej – decyzja nr WK.5410.1.38755.2024.MG z dnia 4.IX.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 22.VII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 120 zł
- rejestracja naczepy ciężarowej – decyzja nr WK.5410.1.38753.2024.SR z dnia 4.IX.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 22.VII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 120 zł
- rejestracja naczepy ciężarowej – decyzja nr WK.5410.1.38752.2024.MG z dnia 4.IX.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 22.VII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 120 zł
- rejestracja naczepy ciężarowej – decyzja nr WK.5410.1.38749.2024.SR z dnia 4.IX.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 22.VII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 120 zł
- rejestracja naczepy ciężarowej – decyzja nr WK.5410.1.38763.2024.SR z dnia 4.IX.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 22.VII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 120 zł
- rejestracja naczepy ciężarowej – decyzja nr WK.5410.1.38748.2024.MG z dnia 4.IX.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 22.VII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 120 zł
- rejestracja samochodu osobowego – decyzja nr WK.5410.1.57833.2024.PK z dnia 23.XII.2024 r. na podstawie wniosku z dnia 9.XII.2024 r.; do wniosku dołączona było potwierdzenie dokonania opłaty rejestracyjnej w kwocie 160 zł (dowód rejestracyjny: 54 zł, znaki legalizacyjne: 12,50 zł, tablice rejestracyjne: 80 zł, pozwolenie czasowe: 13,50 zł).



Ustalono:

- opłaty komunikacyjne pobierano w prawidłowej wysokości,
- w aktach spraw znajdują się potwierdzenia zapłaty,
- na dowodach wpłat wyodrębniono kwoty poszczególnych opłat,

Kary pieniężne z tytułu naruszenia obowiązku zgłoszenia pojazdu w terminie 30 dni od dnia jego nabycia lub zbycia (art. 140mb pkt 1 w związku z art. 78 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. prawo o ruchu drogowym) – § 0570 i § 0580 oraz art. 31 ust.1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. – o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych)

Prawidłowość poboru kar sprawdzono na przykładzie:

- decyzji nr WK.5410.9.151.2024.KZ z dnia 11.III.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł (pismo z dnia 5.II.2024 r. skutecznie doręczone w dniu 19.II.2024 r. decyzja uprawomocniła się w dniu 29.III.2024 r.; kara została zapłacona w kasie w dniu 25.IV.2024 r.,
- decyzji nr WK.5410.9.772.2024.KZ z dnia 24.X.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł, decyzję doręczono w dniu 30.X.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 14.XI.2024 r.; kara nie została zapłacona. Starostwo Powiatu Grodzkiego wysłało w dniu 11.XII.2024 r. upomnienie celem uregulowania należności. W związku z brakiem uregulowania należności Starostwo Powiatu Grodzkiego wszczęło egzekucję administracyjną.
- decyzji nr WK.5410.9.780.2024.KZ z dnia 30.X.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł, decyzję doręczono w dniu 5.XI.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.XI.2024 r.; kara została zapłacona 8.XI.2024 r.,
- decyzji nr WK.5410.9.751.2024.KZ z dnia 24.X.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł, decyzję doręczono w dniu 6.XI.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 21.XI.2024 r.; kara została zapłacona 14.XI.2024 r.,
- decyzji nr WK.5410.9.810.2024.KZ z dnia 4.XI.2024 r. wystawiona na kwotę 200 zł, decyzję doręczono w dniu 5.XI.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.XI.2024 r.; kara została zapłacona 7.XI.2024 r.,
- decyzji nr WK.5410.9.802.2024.KZ z dnia 30.X.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł, decyzję doręczono w dniu 5.XI.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.XI.2024 r.; kara została zapłacona 7.XI.2024 r.,
- decyzji nr WK.5410.9.801.2024.KZ z dnia 30.X.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł, decyzję doręczono w dniu 5.XI.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.XI.2024 r.; kara została zapłacona 7.XI.2024 r.
- decyzji nr WK.5410.9.799.2024.KZ z dnia 30.X.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł, decyzję doręczono w dniu 5.XI.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.XI.2024 r.; kara została zapłacona 7.XI.2024 r.,
- decyzji nr WK.5410.9.798.2024.KZ z dnia 30.X.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł, decyzję doręczono w dniu 5.XI.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.XI.2024 r.; kara została zapłacona 7.XI.2024 r.,
- decyzji nr WK.5410.9.797.2024.KZ z dnia 30.X.2024 r. wystawiona na kwotę 250 zł, decyzję doręczono w dniu 5.XI.2024 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.XI.2024 r.; kara została zapłacona 7.XI.2024 r.

Ustalono:

- we wszystkich przypadkach zgodnie z art. 140n ust.1 przywołanej wyżej ustawy, kary pieniężne, nałożone zostały w drodze decyzji administracyjnej,
- nabywcom, którzy nie zgłosili do Starostwa w terminie 30 dni nabycie lub zbycie pojazdu nałożono kary pieniężne w wysokości od 200 zł do 250 zł,
- strony nałożone kary pieniężne wpłaciły w terminie 14 dni od dnia lub przed dniem, w którym decyzja stała się ostateczna w 9 przypadkach, w 1 przypadku nałożona kara pieniężna została wyegzekwowana w postępowaniu egzekucyjnym poprzez wystawienie tytułu wykonawczego z dnia 14.III.2025 r.

Opłaty za licencje i zezwolenia (dz. 756 rozdz. 75618 § 0590).

Prawidłowość naliczenia i poboru opłat sprawdzono na przykładzie dwóch obowiązujących w 2024 r. zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, tj.:

- zezwolenie nr 1/2019 z dnia 1.IV.2019 r. na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym z ważnością do dnia 1.IV.2024 r. Zezwolenie zostało wydane

na podstawie wniosku z dnia 8.III.2019 r. z okresem ważności do lat 5. Opłata w kwocie 286 zł wniesiona została w dniu 8.III.2024 r. razem z wnioskiem o udzielenie zezwolenia,
- zezwolenie nr 1/2021 z dnia 12.VII.2021 r. na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów w krajowym transporcie drogowym z ważnością do 12.VII.2024 r. Zezwolenie zostało wydane na podstawie wniosku z dnia 30.VI.2021 r. o udzielenie zezwolenia z okresem ważności do lat 3. Opłata w kwocie 178,50 zł została wniesiona w dniu 9.VII.2021 r. i dołączona do wniosku.

Ustalono, że w 2024 r.:

- opłaty pobierano w prawidłowej wysokości,
- ewidencjonowano opłatę za wydanie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w § 0620 wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość.

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

Prawidłowość poboru opłaty za wydanie prawa jazdy krajowego sprawdzono na przykładzie złożonych wniosków przez kierowców i wpłat przelewem na konto Starostwa lub do kasy Starostwa za wydanie prawa jazdy kierowcom o nr kart:

- KWPIE/5824/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5875/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5870/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5855/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5850/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5845/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5843/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5835/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5826/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł
- KWPIE/5824/2024 wpłata z dnia 11.IV.2024 r. – 100 zł.

Ustalono, że w 2024 r. prawo jazdy wydawano na wniosek osoby zainteresowanej, po wniesieniu opłaty w wysokości 100 zł, tj. w prawidłowej wysokości.

Opłaty za rejestrację łodzi (dz. 756 rozdz. 75618 §0420)

Prawidłowość poboru opłaty za rejestrację łodzi sprawdzono na przykładzie przedłożonych dokumentów (złożonych wniosków przez armatorów i właścicieli oraz dokonanych wpłat):

- nr sprawy WGM/13/2024 z dnia 10.IV.2024 r. (data wpływu do Starostwa 26.III.2024 r.), wpłata w kwocie 80,00 zł w dniu 26.III.2024 r.,
- wniosek nr WGM/17/2024 z dnia 30.IV.2024 r. (data wpływu do Starostwa 25.IV.2024 r.), wpłata w kwocie 80,00 zł w dniu 25.IV.2024 r.,
- wniosek nr WGM/21/2024 z dnia 9.V.2024 r. (data wpływu do Starostwa 11.IV.2024 r.), wpłata w kwocie 80,00 zł w dniu 11.IV.2024 r.
- wniosek nr WGM/28/2024 z dnia 6.VI.2024 r. (data wpływu do Starostwa 15.V.2024 r.), wpłata w kwocie 80 zł w dniu 14.V.2024 r.
- wniosek WGM/49/2024 z dnia 21.VIII.2024 r. (data wpływu do Starostwa 8.VIII.2024 r.), wpłata w kwocie 80 zł w dniu 30.VII.2024 r.

Ustalono, że opłatę ewidencjonowano w rejestrze jednostek pływających na 2024 r. w kwocie pomniejszonej o 10 zł, gdyż zgodnie z art. 18 ust. 7 część opłaty za rozpatrzenie wniosku, o której mowa w art. 18 ust. 1 pkt 1-3, w wysokości 10 zł, stanowi niepodatkową należność budżetu państwa o charakterze publicznoprawnym w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) i była odprowadzana na rachunek bankowy właściwego terytorialnie organu rejestrującego wojewody.

Dokumenty do kontroli w zakresie poboru opłat udostępniła Pani Agnieszka Nowak – Naczelnik Wydziału Komunikacji, Pani Aleksandra Stolarska-Pawoniak – Naczelnik Wydziału Finansowego oraz Pani Irmína Pietraszek – Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (564A6EB8D1874F0E, korekta nr 1) oraz ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald od dnia 01-01-2024 do dnia 31-12-2024 dla



kont 901 analitycznych" (wygenerowana dnia 15.04.2025 r.) ustalono kwoty zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym (dział 756, rozdział 75622, paragraf 0010 – 72 279 661,00 zł; dział 756, rozdział 75622, paragraf 0020 – 3 425 435,00 zł).

Powyższe kwoty są zgodne z kwotami dochodów wykazanymi w informacjach zamieszczonych na stronie Ministerstwa Finansów („Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku” i „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku”).

1.3. Dochody z majątku

Temat został sprawdzony w ramach rozdziału IV „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu.

1.4. Inne dochody

Temat został sprawdzony w ramach pkt. 1.2. „Dochody z tytułu podatków i opłat” niniejszego protokołu.

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 31.12.2024 r. sporządzonym w dniu 26.03.2025 r. Korekta nr 1,
- sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r., sporządzonym w dniu 19.02.2025 r.

Ustalono, że plan wydatków budżetu na dzień 31.12.2024 r. po zmianach w wys. 214 440 859,39 zł wykonany został w 95,69%, tj. w kwocie 205 200 186,16 zł, z tego poniesione zostały:

- wydatki bieżące w wys. 175 782 306,83 zł, co stanowi 96,39% w stosunku do planu po zmianach 182 363 049,58 zł oraz 85,66% ogółu wykonanych wydatków w 2024 r.,
- wydatki majątkowe w wys. 29 417 879,33 zł, co stanowi 91,71% w stosunku do planu po zmianach 32 077 809,81 zł oraz 14,34% ogółu wykonanych wydatków w 2024 r.

Stopień realizacji wydatków - sprawdzenia, czy wydatki dokonywane w ciągu 2024 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych dokonano na podstawie:

- powyższego sprawozdania Rb-28S za 2024 r. korekta nr 1 sporządzonego w dniu 26.03.2025 r. (52213BA946B0A263);

- wydruków komputerowych wygenerowanych z ksiąg Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 14.05.2025 r. pn.:

- „Zestawienie wykorzystania środków finansowych od dnia 01-01.2024 do dnia 22.05.2024 dla wszystkich paragrafów syntetycznie. Starostwo Powiatu Grodziskiego”,
 - „Zestawienie wykorzystania środków finansowych od dnia 01-01.2024 do dnia 28.08.2024 dla wszystkich paragrafów syntetycznie. Starostwo Powiatu Grodziskiego”,
 - „Zestawienie wykorzystania środków finansowych od dnia 01-01.2024 do dnia 25.09.2024 dla wszystkich paragrafów syntetycznie. Starostwo Powiatu Grodziskiego”,
 - „Zestawienie wykorzystania środków finansowych od dnia 01-01.2024 do dnia 30.10.2024 dla wszystkich paragrafów syntetycznie. Starostwo Powiatu Grodziskiego”,
 - „Zestawienie wykorzystania środków finansowych od dnia 01-01.2024 do dnia 27.11.2024 dla wszystkich paragrafów syntetycznie. Starostwo Powiatu Grodziskiego”,
- oraz uchwał Rady Powiatu:
- Uchwały nr 21/III/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 23.05.2024 r.,
 - Uchwały Nr 35/V/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 29.08.2024 r.,
 - Uchwały Nr 40/VI/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 26.09.2024 r.,
 - Uchwały nr 46/VII/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 31.10.2024 r.,
 - Uchwały nr 57/VIII/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28.11.2024 r.,

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



2.1. Wydatki bieżące

W 2024 roku Powiat Grodziski zrealizował wydatki bieżące w łącznej kwocie 175 782 306,83 zł. Kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.XII.2024 r., sporządzonym z datą 19.II.2025 r.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodne od wynagrodzeń.

Okres objęty kontrolą – 2024 r.

Szczegółową kontrolą objęte zostały wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatu Grodziskiego zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w przypadku Powiatu Grodziskiego kontrolą objęto 20 pracowników, w tym: starosty, wicestarosty, sekretarza, skarbnika oraz 16 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. ustalono, że w 2024 r. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (w dz. 750 rozdz. 75020) poniesiono niżej wymienione wydatki, które dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane (w zł)
(§4010) - wynagrodzenia osobowe pracowników	16 464 059,63 zł	16 117 233,51 zł
(§4040) - dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 044 257 zł	1 022 035,66 zł
(§4110) - składki na ubezpieczenia społeczne	2 840 612,30 zł	2 758 840,44 zł
(§4120) - składki na Fundusz Pracy	345 945,88 zł	324 551,99 zł

Wydatki wykonane (wskazane w powyższej tabeli) wyniosły ogółem 20 222 661,60 zł, tj. 97,72 % planu (po zmianach).

Na podstawie pisemnej informacji otrzymanej od Pani Joanny Madej – kierownika Referatu Organizacyjnego wynika, że według stanu na dzień 31.XII.2024 r. w Starostwie Powiatu Grodziskiego zatrudnionych było 168 pracowników.

Kontrolą wynagrodzeń objęto 20 pracowników Starostwa Powiatu Grodziskiego, zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych:

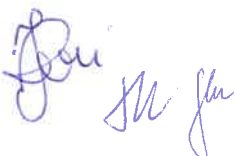
1. starostę
2. wicestarostę
3. skarbnika
4. sekretarza
5. 5 naczelników wydziałów
6. 3 kierowników
7. głównego specjalistę
8. geodetę powiatowego
9. 3 inspektorów
10. podinspektora
11. 2 pracowników obsługi.

Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim został przyjęty Zarządzeniem Nr 45/2023 Starosty Grodziskiego z dnia 17 sierpnia 2023 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatu Grodziskiego.

W § 6 Regulaminu znalazły się zapisy dotyczące wypłaty dodatku specjalnego. Pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań Starosta mógł przyznać pracownikowi dodatek specjalny. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony. Kwota dodatku specjalnego nie mogła przekroczyć wysokości 60 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

W 2024 r. spośród skontrolowanych pracowników Starostwa Powiatu Grodziskiego było 7 pracowników, którzy otrzymywali dodatek specjalny.

Dokonano kontroli przyznania i wypłacania dodatku specjalnego dla osób wymienionych w wykazie pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatu Grodziskiego, wg stanu na dzień 31.XII.2024 r. Łącznie było to 7 osób, przy czym wypłata dodatku specjalnego dla Starosty Powiatu następuje



na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2021, poz. 1960). Pozostali pracownicy otrzymali dodatek specjalny na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim.

Dodatek specjalny został przyznany następującym osobom:

- Wicestarosć Powiatu – pismem z dnia 20.V.2024 r. w związku z wykonywaniem dodatkowych zadań służbowych polegających na zastępstwie Starosty w okresie urlopów i innych usprawiedliwionych nieobecności, wykonywaniu zadań zleconych przez Starostę, nadzór nad inwestycjami w zakresie oświaty został przyznany Wicestarosć dodatek specjalny w wysokości 4 100 zł brutto w okresie od 7.V.2024 r. do dnia 30.IV.2025 r.
- Sekretarzowi Powiatu – pismem z dnia 10.I.2024 r. w związku z wykonywaniem dodatkowych zadań służbowych polegających na nadzorze nad opracowaniem i realizacją Strategii Rozwoju Powiatu Grodziskiego na lata 2021 – 2027, nadzorem nad utrzymaniem certyfikatu ISO 9001:2015, przygotowaniem i kontrolą dokumentacji przedkładanej pod obrady Zarządu, obsługą Zarządu w zakresie wykonania uchwał i poleceń Zarządu, nadzór nad opracowaniem wniosków o pozyskanie funduszy zewnętrznych w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych metropolii warszawskiej został przyznany Sekretarzowi dodatek specjalny w wysokości 7 500 zł. Wysokość dodatku specjalnego nie przekraczała maksymalnej jego wysokości, tj. nie więcej niż 60 % łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny został przyznany na czas określony od dnia 1.I.2024 .r do dnia 30.IV.2024 r.
- Skarbnikowi Powiatu – pismem z dnia 21.V.2024 r. został przyznany Skarbnikowi Powiatu dodatek specjalny w wysokości 9 842 zł, w tym:
 - 6 692 zł za nadzór nad przygotowaniem zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grodziskiego na lata 2023 – 2035 oraz koordynowanie i nadzór pracy głównych księgowych w jednostkach organizacyjnych powiatu
 - 3 150 zł za zwiększenie obowiązków służbowych i powierzenie dodatkowych zadań w związku z realizacją projektu „Branżowe centrum umiejętności w dziedzinie logistyki z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim”. Dodatek specjalny został przyznany na czas określony od dnia 1.V.2024 r. do dnia 30.IV.2025 r.
- Naczelnikowi Wydziału Oświaty i Kultury – pismem z dnia 21.XII.2024 r. przyznano dodatek specjalny Naczelnikowi Wydziału Oświaty i Kultury w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych i powierzenie dodatkowych zadań polegających na objęciu stanowiska koordynatora lidera projektu „Branżowe centrum umiejętności w dziedzinie logistyki z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim”. Dodatek specjalny został przyznany w kwocie 3 009,02 zł brutto. Wysokość dodatku specjalnego nie przekraczała maksymalnej jego wysokości, tj. nie więcej niż 60 % łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny został przyznany na czas określony od dnia 1.I.2024 .r do dnia 31.V.2024 r.

Pismem z dnia 20.VI.2024 r. przyznano dodatek specjalny Naczelnikowi Wydziału Oświaty i Kultury w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych i powierzenie dodatkowych zadań polegających na objęciu stanowiska koordynatora lidera projektu „Branżowe centrum umiejętności w dziedzinie logistyki z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim”. Dodatek specjalny został przyznany w kwocie 3 669,45 zł brutto. Wysokość dodatku specjalnego nie przekraczała maksymalnej jego wysokości, tj. nie więcej niż 60 % łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny został przyznany na czas określony od dnia 1.VI.2024 .r do dnia 30.IV.2026 r.

- Głównemu Specjaliście w Wydziale Oświaty i Kultury – pismem z dnia 21.XII.2023 r. w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych i powierzeniem dodatkowych zadań związanych z powierzeniem stanowiska specjalisty ds. promocji projektu, edukacji i prawa oświatowego pn. „Branżowe centrum umiejętności w dziedzinie logistyki z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim” przyznany został dodatek specjalny w kwocie 2 507,52 zł. Wysokość dodatku specjalnego nie przekraczała maksymalnej jego wysokości, tj. nie więcej niż 60 % łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek został przyznany na czas od dnia 1.I.2024 r. do dnia 31.V.2024 r.

Pismem z dnia 20.VI.2024 r. w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych i powierzeniem dodatkowych zadań związanych z powierzeniem stanowiska specjalisty ds. promocji projektu, edukacji i prawa oświatowego pn. „Branżowe centrum umiejętności w dziedzinie logistyki z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim” przyznany został dodatek specjalny w kwocie 3 150 zł. Wysokość

dodatku specjalnego nie przekraczała maksymalnej jego wysokości, tj. nie więcej niż 60 % łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek został przyznany na czas od dnia 1.VI.2024 r. do dnia 31.I.2026 r.

- Kierownikowi Referatu Finansowo-Księgowego – pismem z dnia 21.XII.2023 r. w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych i powierzeniem dodatkowych zadań związanych z powierzeniem stanowiska specjalisty ds. rozliczeń projektu pn. „Branżowe centrum umiejętności w dziedzinie logistyki z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim” przyznany został dodatek specjalny w kwocie 1 985,12 zł. Wysokość dodatku specjalnego nie przekraczała maksymalnej jego wysokości, tj. nie więcej niż 60 % łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek został przyznany na czas od dnia 1.I.2024 r. do dnia 31.V.2024 r.

Pismem z dnia 20.VI.2024 r. w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych i powierzeniem dodatkowych zadań związanych z objęciem stanowiska specjalisty ds. rozliczeń projektu pn. „Branżowe centrum umiejętności w dziedzinie logistyki z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim” przyznany został dodatek specjalny w kwocie 2 094 zł. Wysokość dodatku specjalnego nie przekraczała maksymalnej jego wysokości, tj. nie więcej niż 60 % łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek został przyznany na czas od dnia 1.VI.2024 r. do dnia 30.IV.2026 r.

Wynagrodzenie Starosty Grodziskiego zostało ustalone Uchwałą Nr 325/XXXVIII/21 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Grodziskiego. Ustalone wynagrodzenie było wyższe niż 80 % maksymalnego wynagrodzenia ustalonego w rozporządzeniu sumy maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego oraz nie przekroczyło w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2022r. poz. 1533 z późn.zm.), zgodnie z przepisami art. 37 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie Starosty Grodziskiego zostało ustalone następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze – 10 010 zł brutto
- dodatek funkcyjny – 3 450 zł brutto
- dodatek za wysługę lat – 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 2 002 zł brutto
- dodatek specjalny – 30 % sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 4 038 zł brutto.

Uchwałą weszła w życie z mocą obowiązującą od dnia 1.VIII.2021 r.

Wynagrodzenie Starosty Grodziskiego zostało ustalone Uchwałą Nr 13/II/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Grodziskiego. Ustalone wynagrodzenie było wyższe niż 80 % maksymalnego wynagrodzenia ustalonego w rozporządzeniu sumy maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego oraz nie przekroczyło w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2022r. poz. 1533 z późn.zm.), zgodnie z przepisami art. 37 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie Starosty Grodziskiego zostało ustalone następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze – 10 370 zł brutto
- dodatek funkcyjny – 3 450 zł brutto
- dodatek za wysługę lat – 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 2 074 zł brutto
- dodatek specjalny – 30 % sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 4 146 zł brutto.

Dokumenty do kontroli w zakresie wynagrodzeń i nagród udostępniła Pani Joanna Madej – kierownik referatu organizacyjnego.

2.1.2. Diety radnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.XII.2024 r. ustalono, że w części dot. działu 750, rozdziału 75019 i paragrafu 303 z budżetu wydatkowano na diety radnych kwotę 716 540,91 zł, co stanowiło 99,71 % planu.



Uchwałą Nr 324/XXXVIII/21 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Powiatu Grodziskiego oraz zwrotu kosztów podróży służbowych ustalono wysokość, zasady ustalenia i wypłaty diet radnym Rady Powiatu Grodziskiego za czynności związane z wykonywaniem mandatu, w szczególności za udział w pracach rady, jej komisji i zarządu powiatu, z wyjątkiem radnych pełniących odpłatnie funkcje członka zarządu powiatu oraz zasady zwrotu kosztów podróży służbowych.

Podstawą ustalenia wysokości diety radnego była kwota bazowa określona w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2020 r., poz. 1658). Kwota bazowa w latach 2023 i 2024 wynosiła 1 789,42 zł.

Wysokość diet przysługujących radnym Powiatu Grodziskiego określał załącznik do ww. uchwały. Diety dla radnych zostały określone w formie ryczałtu, z możliwością potrąceń. Diety przysługiwały w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady Powiatu – 3 600 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu – 3 200 zł,
- dla radnego nieetatowego członka Zarządu Powiatu – 3 400 zł,
- dla przewodniczącego Komisji Rady – 3 200 zł,
- dla wiceprzewodniczącego Komisji Rady – 3 000 zł,
- dla przewodniczącego Komisji Rewizyjnej – 3 300 zł,
- dla wiceprzewodniczącego Komisji Rewizyjnej – 3 100 zł,
- dla przewodniczącego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji – 3 300 zł,
- dla wiceprzewodniczącego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji – 3 100 zł,
- dla członka Komisji Rewizyjnej – 2 800 zł,
- dla członka Komisji Skarg, Wniosków i Petycji – 2 800 zł,
- dla radnego – 2 400 zł.

W przypadku pełnienia przez radnego kilku różnych funkcji, radnemu przysługuje jedna dieta w najwyższej wysokości dla pełnionej funkcji. W przypadku wygaśnięcia mandatu lub zmiany funkcji w czasie miesiąca kalendarzowego, dietę ustala się proporcjonalnie do liczby dni, w których radny pełnił mandat lub funkcję.

Dieta płatna w ciągu miesiąca ulega proporcjonalnemu obniżeniu za każdy dzień niewykonywania mandatu. Wysokość diety ulega dodatkowemu obniżeniu w przypadku nieobecności radnego na sesji rady, posiedzeniu komisji rady lub posiedzeniu zarządu powiatu odpowiednio:

- na sesji rady o 300 zł,
- na posiedzeniu komisji rady o 200 zł,
- na posiedzeniu zarządu powiatu o 100 zł.

W przypadku gdy radny był członkiem więcej niż dwóch komisji, potrącenia dokonuje się maksymalnie za nieobecność na dwóch posiedzeniach komisji wskazanych przez radnego w pisemnym oświadczeniu o ich wyborze, złożonym Przewodniczącemu Rady Powiatu Grodziskiego.

Przewodniczący Rady Powiatu Grodziskiego zatwierdzając wysokość diet do wypłaty, uwzględnia w szczególności obecność radnych na sesji rady, posiedzeniach komisji rady oraz posiedzeniach zarządu powiatu na podstawie list obecności. Wypłata diet za dany miesiąc kalendarzowy następowała z dołu, w terminie do 10 dnia następnego miesiąca kalendarzowego.

Uchwała wchodziła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Uchwała została przekazana do organu nadzorującego pismem WO.0711.89.2021 z dnia 30.XI.2021 r. Organ nadzoru nie podejmował w stosunku do uchwały rozstrzygnięć nadzorczych.

Uchwała w sprawie diet przysługujących radnym Powiatu Grodziskiego została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 1.XII.2021 r. pod pozycją 10626.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego oraz trzech radnych Rady Powiatu Grodziskiego. Dokonano sprawdzenia poprawności wypłacania diet dla radnych za miesiąc październik, listopad i grudzień 2023 r. oraz za miesiąc luty, marzec i kwiecień 2024 r. na podstawie list obecności, list wypłat diet za ww. miesiące.

Diety były wypłacane w wysokościach zgodnych z przyjętymi przepisami w tej sprawie. Wysokość diet dla przewodniczącego, wiceprzewodniczącego i radnych Rady Powiatu Grodziskiego nie przekraczały w ciągu miesiąca maksymalnej diety przysługującej radnemu dla tej wielkości powiatu, tj. 85% maksymalnej wysokości diety w powiatach od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców, tj. kwoty 3 650,42 zł.

Wypłata diet za dany miesiąc kalendarzowy następowała z dołu, w terminie do 10 dnia następnego miesiąca. Wszyscy radni Rady Powiatu Grodziskiego otrzymywali diety na rachunek bankowy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłatach diet dla radnych Powiatu.

2.1.3. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS.

Zagadnienie sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za kwiecień, maj i czerwiec 2024 r. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA:

- 01.04.2024 z dnia 29.IV.2024 r. na łączną kwotę 474 602,66 zł,
- 01.05.2024 z dnia 3.VI.2024. na łączną kwotę 493 058,31 zł,
- 01.06.2024 z dnia 1.VII.2024 r. na łączną kwotę 510 227,14 zł.

w oparciu o dokumenty źródłowe wypłaty (zlecenie wypłaty, zestawienia zbiorcze list płac za poszczególne miesiące, polecenia przelewu) ustalono, że składki za ww. miesiące odprowadzone zostały w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji odpowiednio w dniach:

- 2.V.2024 r. w kwocie: 12 704,21 zł; 5 562,55 zł; 448 572,95 zł; 7 762,73 zł
- 4.VI.2024 r. w kwocie: 12 697,33 zł; 5 825,30 zł; 474 535,68 zł;
- 28.VI.2024 r. w kwocie: 12 822,06 zł; 4.VII.2024 r.: 7 580,48 zł; 480 583,15 zł; 9 241,45 zł – wydruki przelewów.

Nie stwierdzono przekroczeń terminów zapłaty zobowiązań.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Szadkowska – Skarbnik Powiatu.

2.1.4. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - na podstawie sprawozdania Rb-28S Starostwa Powiatu Grodziskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. ustalono, że w rozdziale 75020, 70005 wydatkowano:

- na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 512 741,58 zł,
- na zakup usług remontowych (§ 4270) – 238 040,24 zł,
- na zakup usług pozostałych (§ 4300) – 4 316 298,66 zł.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia - § 4210

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków:

1. Zakup materiałów biurowych na wyposażenie Starostwa Powiatu Grodziskiego na podstawie zamówienia z dnia 19.III.2024 r. Termin realizacji został ustalony do dnia 12.IV.2024 r. Dostawca materiałów biurowych wystawił fakturę VAT nr F/93/03/2024 z dnia 22.III.2024 r. na kwotę 2 720,20 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 02.04.2024 r. i 03.04.2024 r.
2. Zakup materiałów biurowych w postaci tonerów do kserokopiarek o raz drukarki na potrzeby Referatu Organizacyjnego na podstawie umowy nr ZP.273.1.15.2023 z dnia 12.XII.2023r. zawartej z firmą CITY BIURO sp. z o.o. sp.k. z Witnicy. Przedmiotem umowy był zakup i sukcesywna dostawa w okresie trwania umowy tonerów, bębnow i tuszy wyszczególnionych w załączniku do umowy na potrzeby Starostwa Powiatu Grodziskiego w okresie od dnia 1.I.2024 r. do dnia 31.XII.2024 r. Wykonawca został wybrany po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym, zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych. Dostawca wystawił fakturę VAT FS 15/ZP/01/2024 z dnia 26.I.2024 r. na kwotę 718,01 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 13.II.2024 r.
3. Zakup potwierdzeń odbioru KPA na potrzeby Wydziału Gospodarki Nieruchomościami na podstawie zamówienia WO.26.01.222.2023 z dnia 14.XII.2023 r. Dostawca, firma SAMINDRUK sp. z o.o. z Brodnicy wystawiła fakturę VAT nr FV-24/00014 z dnia 4.I.2024 r. na kwotę 275,52 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 17.I.2024 r.
4. Dostawa i zakup materiałów biurowych na potrzeby Wydziału Finansowego Starostwa Powiatu Grodziskiego, na podstawie zamówienia WO.2601.36.2024 z dnia 23.II.2024 r. Spośród materiałów wymienionych w zamówieniu dokonano zakupu wyłącznie jednego rodzaju artykułów biurowych. Pozostałe artykuły biurowe z zamówienia miały zostać dostarczone w terminie późniejszym. Dostawca, firma PAPIRUS ART. PIŚMIENNE i BIUROWE wystawiła fakturę nr F/001708/24 z dnia 28.II.2024 r. na kwotę 18,45 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 12.III.2024 r.
5. Zakup rękawic, oleju do kosiarki oraz ziemi do prac ogrodowych przy siedzibie Starostwa Powiatowego. Sprzedawca, Grupa PSB Handel S.A. z Buska Zdroju wystawiła fakturę nr 703/2024/RGMH z dnia 28.III.2024 r. na kwotę 285,85 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 25.IV.2024 r.

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

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane do § 4210,
- na fakturach zamieszczano pieczęć wpływu do Starostwa Powiatu Grodzkiego,
- faktury zostały zapłacone w terminie.

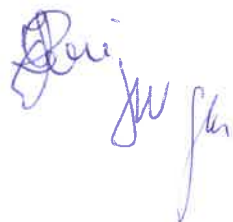
Wydatki na zakup usług remontowych – § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków:

1. Wymiana przewodów systemu alarmowego SATEL wraz z dostawą klawiatury na podstawie zlecenia z dnia 19.XII.2023 r. dla firmy NC CONTROL z Błonia. Zlecenie zostało udzielone bez zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 2 ust. 1 pzp. Wynagrodzenie zostało ustalone w kwocie 5 200 zł netto + VAT i obejmowało wszystkie koszty, w szczególności koszty wszystkich materiałów, robocizny, podłączenia i uruchomienia nowej klawiatury oraz przepięcia modułów. Wykonawca był zobowiązany do usunięcia zdemontowanych elementów instalacji. Termin wykonania został ustalony do dnia 12.I.2024 r.
W dniu 2.I.2024 r. sporządzony został protokół odbioru prac objętych zleceniem nr WN.2510.3.2023 z dnia 19.XII.2023 r. W wyniku przeprowadzonego odbioru stwierdzono, że prace zostały zakończone w dniu 28.VI.2024 r., w terminie i zgodnie ze zleceniem. Nie stwierdzono usterek.
Wykonawca wystawił fakturę 1/1/2024 z dnia 5.I.2024 r. na kwotę 5 200 zł netto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 18.I.2024 r.
2. Wykonanie przeglądu instalacji fotowoltaicznej w Grodzisku Mazowieckim na podstawie zlecenia z dnia 21.XI.2024 r. Zlecenie zostało udzielone bez zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 pzp. Wynagrodzenie zostało ustalone w kwocie 4 000 zł netto + VAT i obejmowało wszystkie koszty realizacji zlecenia. Termin wykonania został ustalony do dnia 15.XII.2024 r.
Wykonawca dołączył 15 protokołów badania instalacji fotowoltaicznej.
Wykonawca wystawił fakturę nr 01/12/2024 z dnia 13.XII.2024 r. na kwotę 4 000 zł netto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 23.XII.2024 r.
3. Świadczenie usług gwarancyjnych dla systemu zarządzania kolejką (sprzęt i oprogramowanie) na podstawie umowy nr WK.273.1.2024 zawartej z firmą QMS Sp. z o.o. z Warszawy. Przedmiotem umowy był świadczenie usług opisanych w załącznikach do umowy:
 - załącznik nr 1 – serwis gwarancyjny na oprogramowanie
 - załącznik nr 2 – serwis gwarancyjny na sprzęt.Przedmiot umowy miał być świadczony przez wykonawcę w okresie od 1.I.2024 r. do 31.XII.2024 r. Wynagrodzenie za świadczenie usług opisanych w umowie opiewało na łączną kwotę 16 200 zł brutto.
Wykonawca wystawił fakturę nr 2024/01/032 z dnia 11.I.2024 r. na kwotę 16 200 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 24.I.2024 r.
4. Wykonanie usługi naprawy kserokopiarki na podstawie umowy nr U.WO.6.2023 z dnia 6.XII.2023 r. z firmą Serwis Techniki Biurowej ze Skierniewic. Przedmiotem umowy było świadczenie przez wykonawcę usług na rzecz Powiatu Grodzkiego w zakresie konserwacji i napraw sprzętu biurowego w postaci kserokopiarek, drukarek, skanerów wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do umowy. Konserwacje i naprawy drukarek, skanerów i kserokopiarek miały być dokonywane na pisemne lub ustne zlecenie zamawiającego. Koszt realizacji umowy w czasie jej trwania miał nie przekroczyć kwoty 39 600 zł netto + VAT.
Serwis otrzymał w dniu 17.X.2024 r. zlecenie naprawy kopiarki.
Za dokonaną naprawę wykonawca wystawił fakturę nr 9-10- M z dnia 29.X.2024 r. na kwotę 419 zł netto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 8.XI.2024 r.

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że:

- na fakturach zamieszczano pieczęć wpływu do Starostwa Powiatowego,
- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- faktury objęte próbą zostały uregulowane terminowo,
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane do § 4270.



Wydatki na zakup usług pozostałych – § 4300

Prawidłowość udokumentowania, zapłaty i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dokumentów księgowych:

1. Wykonanie wodomierza ogrodowego oraz usunięcie awarii kanalizacyjnej na podstawie zlecenia z dnia 25.VI.2024 r. dla firmy FIBEX z Grodziska Mazowieckiego. Zlecenie zostało udzielone bez zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 pzp. Wynagrodzenie zostało ustalone w kwocie 2 720 zł netto + VAT i obejmowało wszystkie koszty. Termin wykonania został ustalony do dnia 28.VI.2024 r.
W dniu 4.VII.2024 r. sporządzony został protokół odbioru prac objętych zleceniem nr WN.2512.23.2024 z dnia 25.VI.2024 r. W wyniku przeprowadzonego odbioru stwierdzono, że prace zostały zakończone w dniu 28.VI.2024 r., w terminie i zgodnie ze zleceniem. Nie stwierdzono usterek.
Wykonawca wystawił fakturę FS 51/2024 z dnia 10.VII.2024 r. na kwotę 3 345,60 zł netto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.VII.2024 r.
2. Wykonanie prac pielęgnacyjnych związanych z utrzymaniem terenów zieleni w miejscowości Chylice-Kolonia na podstawie umowy nr WN.6847.38.2024 z dnia 8.V.2024 r. z firmą PHU MARGUS z Brwinowa. Przedmiotem umowy było wykonanie prac pielęgnacyjnych związanych z utrzymaniem terenów zieleni na nieruchomości położonej w Chylice-Kolonia, polegających na korekcie koron drzew. Wykonanie prac powinno nastąpić do dnia 24.V.2024 r. Wynagrodzenie za wykonanie prac ustalono na kwotę 2 100 zł netto + 8 % VAT.
W dniu 22.V.2024 r. sporządzony został protokół ostatecznego odbioru. W wyniku przeprowadzonego odbioru stwierdzono wykonanie prac w wyznaczonym terminie oraz zgodnie z umową.
Wykonawca wystawił fakturę nr FV 21/2024 z dnia 22.V.2024 r. na kwotę 2 268 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 4.VI.2024 r.
3. Opracowanie geodezyjno-prawne na podstawie umowy nr WN.6827.98.2024 z dnia 20.VI.2024 r. z firmą K2 GEODECI z Grodziska Mazowieckiego. Przedmiotem umowy było wykonanie opracowania geodezyjno-prawnego zawierającego granice i oznaczenie nieruchomości z obrębu Grabnik, zajętych pod drogę publiczną nr 38133 relacji Kopiska Małe – Maruna. Zakres i warunki wykonania przedmiotu umowy określał załącznik nr 1 do umowy. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zostało ustalone na kwotę 11 931 zł brutto. Termin wykonania opracowania geodezyjno-prawnego strony ustaliły na dzień 31.X.2024 r.
W dniu 21.X.2024 r. sporządzony został protokół ostatecznego odbioru pracy. W wyniku przeprowadzonego odbioru stwierdzono, że praca została wykonana w terminie i zgodnie z umową.
Wykonawca wystawił fakturę nr FV 45/2024 z dnia 22.X.2024 r. na kwotę 11 931 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 4.XI.2024 r.
4. Usunięcie trzech drzew znajdujących się na nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Milanówku na podstawie zlecenia z dnia 15.II.2024 r. dla firmy PHU MAGRUS z Brwinowa. Zlecenie zostało udzielone bez zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 pzp. Wynagrodzenie zostało ustalone w kwocie 1 620 zł brutto. Termin wykonania został ustalony do dnia 30.III.2024 r.
W dniu 22.II.2024 r. sporządzony został protokół odbioru prac objętych zleceniem nr WN.684.1.108.2024 z dnia 15.II.2024 r. W wyniku przeprowadzonego odbioru stwierdzono, że prace zostały zakończone w dniu 28.VI.2024 r., w terminie i zgodnie ze zleceniem. Nie stwierdzono usterek.
Wykonawca wystawił fakturę FV 4/2024 z dnia 22.II.2024 r. na kwotę 1 620 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 6.III.2024 r.

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że:

- na dokumentach księgowych zamieszczano pieczętkę z datą wpływu do Starostwa Powiatowego,
- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- faktury objęte próbą zostały uregulowane terminowo,
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane do § 4300.

Dokumenty przedłożyła Pani Monika Szczechowicz – kierownik Referatu Finansowo-Księgowego.

Wydatki z tytułu podróży krajowych.

W Starostwie Powiatowym w Grodzisku Mazowieckim nie ma przyjętych przepisów w sprawie ustalenia wysokości stawki za 1 km przebiegu prywatnego samochodu osobowego, motocykla lub motoroweru

używanego do podróży służbowych. Wydatki na podróże służbowe krajowe dokonywane były w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst. za okres od początku roku do 31.12.2024 r. sporządzonego w dniu 26.III.2025 r. ustalono, że na delegacje służbowe krajowe wydatkowano kwotę 36 391,50 zł (§ 4410). Na podróże służbowe zagraniczne wydatkowano kwotę 0 zł (§ 4420).

Z prowadzonego rejestru delegacji służbowych wynika, że w 2024 r. wystawionych zostało 381 poleceń wyjazdów służbowych krajowych i 1 polecenie wyjazdu zagranicznego.

Dokonano kontroli 15 poleceń wyjazdów służbowych: 17/2024, 25/2024, 252/2024, 269/2024, 289/2024, 307/2024, 315/2024, 328/2024, 309/2024, 333/2024, 335/2024, 1338/2024, 346/2024, 356/2024, 372/2024.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podróże służbowe zagraniczne.

Z prowadzonego rejestru delegacji służbowych wynika, iż w 2024 r. w Starostwie Powiatowym w Grodzisku Mazowieckim odbyła się 1 zagraniczna podróż służbowa.

Dokonano kontroli polecenia wyjazdu służbowego: 349/2024.

Na poleceniu wyjazdu służbowego zagranicznego wystawionego dla Starosty Grodzkiego nie dokonano żadnych rozliczeń. Znalazła się tam jedynie adnotacja o wzięciu udziału w spotkaniu oraz o pokryciu kosztów transportu przez CPK. Z dokumentacji dołączonej do polecenia wyjazdu służbowego wynika, iż część zagraniczna podróży trwała od dnia 24.XI.2024 r. (wylot z lotniska w Warszawie o godz. 13:05, przylot na lotnisko w Helsinkach o godz. 15:45) do dnia 26.XI.2024 r. (wylot z Helsinek o godz. 17:50, przylot na lotnisko w Warszawie o godz. 18:35). Zgodnie z programem wizyty delegowany miał zapewnione następujące wyżywienie: kolacja w dniu przylotu, całodzienne wyżywienie w dniu 25.XI.2024 r. oraz śniadanie w dniu 26.XI.2024 r. (dzień wylotu). Zgodnie z przedstawionym powyżej czasem podróży służbowej część zagraniczna podróży trwała 2 dni 5 godzin i 30 minut. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) w części dotyczącej podróży zagranicznej pracownikowi należała się maksymalna dieta w wysokości 123,67 € minus zapewnione posiłki:

- śniadanie x 2 – 15,90 €,
- obiad x 2 – 31,80 €,
- kolacja x 2 – 31,80 €.

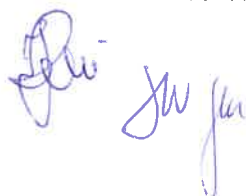
Po dokonaniu korekty maksymalnej diety o zapewnione posiłki delegowanemu należała się kwota 41,17 €, co po kursie z dnia 26.XI.2024 r. daje kwotę 190,62 zł.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Z informacji udzielonej przez Panią Joannę Madej – kierownika Referatu Organizacyjnego wynika, że w 2024 r. w Starostwie Powiatu Grodzkiego obowiązywało 11 umów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Dokonano sprawdzenia rozliczenia 7 umów obowiązujących w 2024 r. na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych:

- umowa z dnia 10.VI.2024 r. zawarta ze Stanisławem Firlejem z limitem 300 km
- umowa z 5.XII.2018 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 6.VIII.2021 r. zawarta z Krzysztofem Filipiakiem z limitem 300 km
- umowa z dnia 21.III.2019 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 19.X.2020 r. zawarta z Kamilem Oltonem z limitem 200 km
- umowa z dnia 23.I.2019 r. zawarta z Sewerynem Ryńskim z limitem 150 km
- umowa z dnia 3.X.2013 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29.II.2024 r. zawarta z Marią Iwanek z limitem 300 km
- umowa z dnia 4.IV.2019 r. wraz z aneksem nr 4 z dnia 6.IV.2023 r. zawarta z Agnieszką Nowak z limitem 300 km
- umowa z dnia 5.XII.2018 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.IV.2020 r. zawarta z Markiem Wieźbickim z limitem 300 km.



Kontroli poddano złożone rozliczenia za miesiąc marzec, kwiecień i maj 2024 r.

Do kontroli przedłożono:

- umowy
- oświadczenia pracowników za ww. miesiące,
- listy wypłat ryczałtów za ww. miesiące.

Ryczałty były wypłacane na podstawie list wypłat ryczałtów samochodowych za poszczególne miesiące, zgodnie z zawartymi umowami. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Joanna Madej – kierownik Referatu Organizacyjnego.

2.2. Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych budżetu Powiatu Grodziskiego na 2024 r. został określony w załączniku nr 2a do Uchwały Nr 551/LXIV/23 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Grodziskiego na 2024 r.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.XII.2024 r. sporządzonego w dniu 20.II.2025 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.XII.2024 r., sporządzonym w dniu 19.II.2025 r. Powiat Grodziski poniósł wydatki majątkowe w wys. 29 417 879,33 zł, co stanowiło 91,71 % w stosunku do planu po zmianach 32 077 809,81 zł.

W 2024 r. poniesiono wydatki majątkowe w następujących działach, m. in. na:

- dział 600 rozdział 60014 drogi publiczne powiatowe – plan 18 982 765,35 zł, wykonanie 18 227 265,31 zł. Sprawozdanie z realizacji zadań majątkowych realizowanych przez Wydział Nieruchomości Starostwa przedstawia Załącznik Nr 5, natomiast z realizacji zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych realizowanych przez Powiatowy Zarząd Dróg w 2024 roku przedstawia Załącznik Nr 5a.
- dział 700 rozdział 70005 gospodarka gruntami i nieruchomościami – plan 254 000,00 zł, wykonanie 23 370,00 zł. Ww. wydatki poniesione zostały na wykonanie dokumentacji technicznej platformy pionowej w budynku przy ul. Piasta 30 w Milanówku oraz wykonanie audytu energetycznego budynku przy ul. Kościuszki 30 i 32 w Grodzisku Mazowieckim
- dział 710 rozdział 71012 zadania z zakresu geodezji i kartografii – plan i wykonanie 21 074,82 zł. Środki zostały wydatkowane na zakupy oprogramowania Microsoft SQL Server 2022.
- dział 750 administracja publiczna – plan 924 143,88 zł, wykonanie 854 956,34 zł. Środki zostały wydatkowane na nw. zadania:
 - Remont I piętra budynku Starostwa Powiatu Grodziskiego przy ul. Dalekiej 11a w Grodzisku Mazowieckim – 605 637,34 zł,
 - zakupy inwestycyjne, tj. samochód osobowy elektryczny marki Kia, urządzenie wielofunkcyjne, składarka do dokumentów, serwer – 241 652,72 zł,

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Uchwałą Nr 1001/2023 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 12.VII.2023 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatu Grodziskiego, o wartości poniżej kwoty 130 000 zł wprowadzono do stosowania Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000 zł. Wprowadzono wzory uchwał w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej kwoty 130 000 zł i zatwierdzenia wyników postępowania i udzielenia zamówienia publicznego, stanowiące załącznik nr 2 i 3 do uchwały. Przy ustalaniu wartości szacunkowej wartości zamówienia należało przestrzegać art. 28 – 36 ustawy prawo zamówień publicznych. Regulaminu nie stosuje się do zamówień publicznych o wartości do 30 000 zł netto. Za zamówienia publiczne poniżej kwoty 30 000 zł netto odpowiedzialny był wydział merytoryczny.

„Zakup sprzętu wielkoformatowego oraz urządzeń wielofunkcyjnych dla potrzeb Starostwa Powiatu Grodziskiego”.

Pismem z dnia 20.II.2024 r. Kierownik Referatu Organizacyjnego złożył wniosek o wyrażenie zgody na przygotowania i przeprowadzenie zamówienia publicznego od 30 000 zł do kwoty poniżej 130 000 zł. Przedmiotem zamówienia miał być zakup sprzętu wielkoformatowego oraz urządzeń wielofunkcyjnych dla potrzeb Starostwa Powiatu Grodziskiego.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 16.II.2024 r. na kwotę 60 162,60 zł netto, na podstawie rozeznania cen rynkowych przedmiotu zamówienia.

Termin realizacji zamówienia – do dnia 30.IV.2024 r.

Uchwałą Nr 1171/2024 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 21.II.2024 r. postanowiono przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia o wartości poniżej kwoty 130 000 zł na „Zakup sprzętu wielkoformatowego oraz urządzeń wielofunkcyjnych dla potrzeb Starostwa Powiatu Grodziskiego”, w dwóch niezależnych częściach:

- zakup wraz z dostawą, wniesieniem i instalacją w budynku Starostwa Powiatu Grodziskiego plotera HP T650 36" Printer A0 wraz z kompletem atramentów docelowych
- zakup wraz z dostawą, wniesieniem oraz instalacją w budynku Starostwa powiatu Grodziskiego 2 sztuk urządzeń wielofunkcyjnych – Konica Minolta Bizhub C257i wraz z kompletem tonerów.

Wykonanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia powierzono pracownikowi merytorycznemu.

W dniu 4.IV.2024 r. Powiat Grodziski skierował zaproszenie do składania ofert na zakup sprzętu wielkoformatowego oraz urządzeń wielofunkcyjnych dla potrzeb Starostwa Powiatu Grodziskiego. Kryterium oceny stanowiła w 100 % wartość brutto oferty. Ofertę należało przesłać za pośrednictwem poczty lub złożyć osobiście w siedzibie Starostwa Powiatu Grodziskiego do dnia 25.IV.2024 r. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający miał zamieścić na stronie internetowej starostwa.

Zaproszenie do złożenia ofert zostało przesłane drogą mailową do 7 podmiotów.

W odpowiedzi na zaproszenie do złożenia ofert w terminie wyznaczonym przez zamawiającego do siedziby Starostwa Powiatu Grodziskiego wpłynęły 3 oferty:

- KWANT Sp. z o.o. z Ostrołki – oferta dotycząca części I z ceną 41 820 zł brutto,
- PROFIT s.c. z Piastowa – oferta dotycząca części II z ceną 11 562 zł brutto,
- KOPIER-TECHNIK s.c. z Grodziska Mazowieckiego – oferta dotycząca części II z ceną 12 250,80 zł brutto.

Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyboru oferty złożonej przez:

- KWANT sp. z o.o. z Ostrołki – część I,
- PROFIT s.c. z Piastowa – część II.

Uchwałą Nr 2/2024 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 8.V.2024 r. zatwierdzono wynik postępowania i postanowiono udzielić zamówienia w części I firmie KWANT sp. z o.o. z Ostrołki oraz firmie PROFIT s.c. z Piastowa w części II.

W dniu 20.V.2024 r. zawarto umowę nr U.WO.5.2024 pomiędzy Powiatem Grodziskim, reprezentowanym przez:

- Marka Wiezbickiego – Starostę
- Stanisława Firleja – Wicestarostę

a firmą PROFIT s.c., reprezentowaną przez Dariusza Wąsala i Andrzeja Wójcika.

Wykonawca został wybrany po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówieni o wartości poniżej kwoty 130 000 zł, prowadzonego na podstawie § 2 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000 zł. Przedmiotem umowy był zakup wraz z dostawą, wniesieniem oraz instalacją w budynku Starostwa Powiatu Grodziskiego 2 sztuk urządzeń wielofunkcyjnych wraz z kompletem tonerów. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy w terminie do 30 dni od dnia podpisania umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 23 124 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od dnia doręczenia poprawnie wystawionej faktury VAT przez wykonawcę. W umowie zostały określone kary umowne.

W dniu 27.V.2024 r. sporządzono protokół odbioru na potrzeby dokonania odbioru dwóch urządzeń wielofunkcyjnych Konica-Minolta, dostarczonych na podstawie umowy nr U.WO.5.2024 z dnia 20.V.2024 r. Komisja w składzie:

- Dominika Polańska – przedstawiciel zamawiającego
- Marcin Zieliński – przedstawiciel zamawiającego

potwierdziła kompletność dostawy, wykonanie uruchomienia urządzenia.

Dostawca wystawił fakturę VAT nr FV 723/D/2024 z dnia 28.V.2024 r. na kwotę 23 124 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 10.VI.2024 r.

W dniu 20.V.2024 r. zawarto umowę nr U.WO.6.2024 pomiędzy Powiatem Grodziskim, reprezentowanym przez:



- Marka Wiezbickiego – Starostę
- Stanisława Firleja – Wicestarostę

a firmą KWANT sp. z o.o. z Ostrołęki, reprezentowaną przez Piotra Karasia.

Wykonawca został wybrany po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówieni o wartości poniżej kwoty 130 000 zł, prowadzonego na podstawie § 2 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000 zł. Przedmiotem umowy był zakup wraz z dostawą, wniesieniem oraz instalacją w budynku Starostwa Powiatu Grodzkiego sprzętu wielkoformatowego:

- ploter HP T650 36" Printer A0 wraz z kompletem tonerów docelowych
- składarka dokumentów EsteFold 3000 A0.

Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy w terminie do 21.VI.2024 r. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 41 820 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od dnia doręczenia poprawnie wystawionej faktury VAT przez wykonawcę, po protokolarnym odbiorze przedmiotu zamówienia. W umowie zostały określone kary umowne.

W dniu 24.VI.2024 r. zawarto aneks do umowy U.WO.6.2024 z dnia 20.V.2024 r., w którym strony zgodnie postanowiły zmienić § 5 umowy z dnia 20.V.2024 r., tj. m. in. zamawiający zobowiązał się zapłacić wynagrodzenie odrębnie za każde urządzenie wymienione w ust. 1, po dokonaniu protokolarnego odbioru, w terminie 14 dni od dnia doręczenia poprawnie wystawionych faktur przez wykonawcę. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

W dniu 10.VI.2024 r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy na potrzeby dokonania odbioru plotera HP T650 36", dostarczonego na podstawie umowy nr U.WO.6.2024 z dnia 20.V.2024 r. Komisja w składzie:

- Dominika Polańska – przedstawiciel zamawiającego
- Marcin Zieliński – przedstawiciel zamawiającego

potwierdziła kompletność dostawy, wykonanie uruchomienia urządzenia.

Dostawca wystawił fakturę VAT nr FV/KW/066/6/24 z dnia 24.VI.2024 r. na kwotę 8 610 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 28.VI.2024 r.

W dniu 18.VII.2024 r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy na potrzeby dokonania odbioru składarki dokumentów EsteFold 3000 A0, dostarczonego na podstawie umowy nr U.WO.6.2024 z dnia 20.V.2024 r. Komisja w składzie:

- Dominika Polańska – przedstawiciel zamawiającego
- Bartłomiej Srebrnik – przedstawiciel zamawiającego

potwierdziła kompletność dostawy, wykonanie uruchomienia urządzenia.

Z powyższego wynika, iż wykonawca nie wywiązał się z terminowego dostarczenia składarki dokumentów. Termin dostawy upływał w dniu 21.VI.2024 r. natomiast urządzenie zostało dostarczone w dniu 18.VII.2024 r., tj. 27 dni po wyznaczonym terminie. Za opóźnienie w dostawie nie zostały naliczone kary umowne. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Starosta Grodzki.

Dostawca wystawił fakturę VAT nr FV/KW/053/7/24 z dnia 18.VII.2024 r. na kwotę 33 210 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem z dnia 09.VIII.2024 r.

„Zakup wraz z dostawą materiałów promocyjnych na potrzeby promocji Powiatu Grodzkiego”.

Pismem z dnia 19.III.2024 r. inspektor w Samodzielnym Stanowisku Promocji Powiatu Grodzkiego złożył wniosek o wyrażenie zgody na przygotowanie i przeprowadzenie zamówienia publicznego od 30 000 zł do kwoty poniżej 130 000 zł. Przedmiotem zamówienia miał być zakup wraz z dostawą materiałów promocyjnych na potrzeby promocji Powiatu Grodzkiego.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 18.III.2024 r. na kwotę 21 570 zł netto, na podstawie rozeznania cen rynkowych przedmiotu zamówienia.

Termin realizacji zamówienia – 21 dni roboczych od daty podpisania umowy.

Uchwałą Nr 1200/2024 Zarządu Powiatu Grodzkiego z dnia 20.III.2024 r. postanowiono przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia o wartości poniżej kwoty 130 000 zł na „Zakup wraz z dostawą materiałów promocyjnych na potrzeby promocji Powiatu Grodzkiego”.

Wykonanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia powierzono pracownikowi merytorycznemu.

W dniu 20.III.2024 r. Powiat Grodzki skierował zapytania ofertowe do składania ofert na zakup wraz z dostawą materiałów promocyjnych na potrzeby Powiatu Grodzkiego. Kryterium oceny stanowiła w 100 % wartość brutto oferty. Ofertę należało przesłać za pośrednictwem poczty elektronicznej do dnia

26.III.2024 r. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający miał zamieścić na stronie internetowej Starostwa.

Zaproszenie do złożenia ofert zostało przesłane za pomocą poczty elektronicznej do 12 przedsiębiorstw. W odpowiedzi na zaproszenie do złożenia ofert w terminie wyznaczonym przez zamawiającego do siedziby Starostwa Powiatu Grodzkiego wpłynęło 11 ofert, w tym:

- 9 spełniało wymagania zawarte w zapytaniu ofertowym,
- 1 oferta zawierała dwa produkty zamienne,
- 1 oferta była nie do oceny ze względu na przedstawienie czterech z dwudziestu jeden produktów, które nie spełniały wymagań z zapytania ofertowego.

Do realizacji została wybrana firma, która zaproponowała najniższą cenę, a jednocześnie spełniła wszystkie wymagania z zapytania ofertowego: MARSZAND SZTUKA REKLAMY Marcin Szafrąński z Bydgoszczy z ceną 20 751,34 zł brutto

Uchwałą Nr 1208/2024 Zarządu Powiatu Grodzkiego z dnia 3.IV.2024 r. zatwierdzono wynik postępowania i postanowiono udzielić zamówienia firmie Marszand Sztuka Reklamy Marcin Szafrąński.

W dniu 9.IV.2024 r. zawarto umowę nr U.SPP.4.2024 pomiędzy Powiatem Grodzkim, reprezentowanym przez:

- Marka Wieźbickiego – Starostę
- Krzysztofa Filipiaka – Wicestarostę

a firmą Marszand Sztuka Reklamy z Bydgoszczy, reprezentowaną przez Marcina Szafrąńskiego - właściciela.

Wykonawca został wybrany po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówieni o wartości poniżej kwoty 130 000 zł, prowadzonego na podstawie § 2 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000 zł. Przedmiotem umowy był zakup i dostawa do siedziby Starostwa Powiatu Grodzkiego materiałów promocyjnych na potrzeby promocji Powiatu Grodzkiego, wymienionych w tabeli kosztowej, stanowiącej załącznik do umowy.

Strony ustaliły wynagrodzenie na kwotę 20 751,34 zł brutto. Realizacja zamówienia miała nastąpić w terminie do 21 dni roboczych od daty podpisania umowy. Wykonawca miał wystawić fakturę najwcześniej w dniu, w którym zostaną dostarczone wszystkie materiały promocyjne, a także zostanie potwierdzony ich odbiór. Zapłata za przedmiot zamówienia miała nastąpić w terminie 14 dni roboczych od daty doręczenia faktury za dostarczone materiały. W umowie zostały określone kary umowne. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

W dniu 25.IV.2024 r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu umowy nr U.SPP.4.2024 z dnia 9.IV.2024 r. Przedstawiciel zamawiającego, Dominika Rakowiecka, oraz przedstawiciel wykonawcy – Marcin Szafrąński dokonali odbioru materiałów promocyjnych. Przedmiot zamówienia został wykonany zgodnie z terminem zawartym w umowie. Materiały promocyjne nie posiadały wad. Na tym protokół zakończono i podpisano.

Dostawca wystawił fakturę VAT nr 4/05/2024 z dnia 6.V.2024 r. na kwotę 20 751,33 zł brutto (zgodną z umową). Faktura została zapłacona przelewem z dnia 27.V.2024 r.

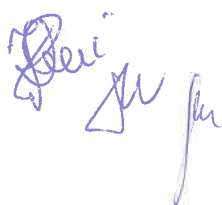
2.2.2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 (wersja 1) został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.I.2024 r. nr 2024/BZP 00026283/01/P, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ. Plan był aktualizowany.

Zgodnie z art. 82 ust. 1 i 2 ustawy prawo zamówień publicznych Zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach i przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Sprawozdanie 2024/SPRR 00027991/01 zostało złożone w dniu 28.II.2025 r.

Na podstawie dokonanej analizy postępowań przetargowych przeprowadzonych przez Powiat Grodzki do kontroli wytypowano 2 zamówienia publiczne:

- remont parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim po pożarze – roboty budowlane o wartości szacunkowej zamówienia 2 491 623 zł



- świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym przesyłek w okresie od 1.I.2025 r. do 31.XII.2025 r. dla potrzeb Starostwa Powiatu Grodziskiego – usługi o wartości szacunkowej zamówienia 385 453,40 zł.

"Remont parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim po pożarze".

Przedmiotem zamówienia był remont parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół Nr 1 przy ulicy Żwirki i Wigury 4 w Grodzisku Mazowieckim po pożarze. Przewidywany zakres prac obejmował:

- dekontaminację (neutralizację zapachów) poszczególnych pomieszczeń zgodnie z kosztorysem ofertowym,
- wykucie z muru starej stolarki drzwiowej wraz z ościeżnicami,
- montaż nowej stolarki drzwiowej aluminiowej jedno lub dwuskrzydłowej z naświetlem w zależności od remontowanego pomieszczenia,
- demontaż istniejących opraw oświetleniowych żarowych, przygotowanie podłoża pod montaż opraw,
- montaż z podłączeniem na gotowym podłożu opraw oświetleniowych ledowych po ich sprawdzeniu lub wymiana na nowe,
- zeszkrobanie i zmycie starej farby w pomieszczeniach o powierzchni połogi powyżej 5 m² ,
- skasowanie wykwitów (zacieków),
- zabezpieczenie podłóg folią,
- uzupełnienie tynków,
- prace malarskie starych tynków sufitów i ścian,
- wymiany istniejących starych rozdzielni elektrycznych,
- uzupełnienia i naprawy sufitów podwieszanych typu Amstrag,
- ewentualne wymiany instalacji elektrycznej zasilającej oświetlenie pomieszczeń i rozdzielnie,
- rozebranie części istniejących posadzek w poszczególnych pomieszczeniach i ich wymiana (posadzki z PCV, deszczółkowe, klepka) na podane w kosztorysie,
- mycie po pracach malarskich,
- przygotowanie podłoża i ułożenie nowej wykładziny PCV z wywinięciem na ściany,
- montaż drzwi ppoż. aluminiowych,
- rozebranie uszkodzonych posadzek z deszczulek i ich wymiana na posadzki z PCV z przygotowaniem podłoża.

Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Szacunkowy koszt realizacji zadania wynosił 2 491 623 zł brutto, co stanowiło równowartość 537 323,54 €. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 25.VII.2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, a więc zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy pzp, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Postępowanie.

Zamawiający udzielił zamówienia w trybie podstawowym bez możliwości prowadzenia negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

Zamawiający powołał komisję przetargową Uchwałą Nr 81/2024 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 14.VIII.2024 r. w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na "Remont parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim po pożarze" – postępowanie nr ZP.272.1.19.2024. Komisja została powołana w następującym składzie:

- Bartosz Górski – przewodniczący komisji
- Joanna Walczak – sekretarz komisji
- Anna Pastuszek – członek komisji
- Katarzyna Wójcik – członek komisji.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.IX.2024 r. pod nr 2024/BZP 00499429/01. W ogłoszeniu określono m. in.:

- tryb udzielenia zamówienia wraz z podstawą prawną – tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 pzp

- zobowiązanie wykonawców do składania ofert, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, oświadczeń oraz innych dokumentów wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – tak
- informację o udzieleniu zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania – nie
- możliwości składania ofert częściowych – brak możliwości
- okres realizacji zamówienia albo umowy ramowej – 3 miesiące
- możliwość udzielenia dotychczasowemu wykonawcy zamówień na podobne usługi lub roboty budowlane – nie
- kryteria oceny ofert:
 - cena – 60 %
 - rękojmia – 40 %
- możliwość składania ofert wariantowych – nie przewidziano
- wadium – 36 000 zł
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – tak
- termin składania ofert – 30.IX.2024 r.
- termin związania ofertą – 30 dni.

Specyfikacja warunków zamówienia została udostępniona przez zamawiającego na stronie internetowej prowadzonego postępowania od dnia 13.IX.2024 r. do dnia 1.X.2024 r., zgodnie z treścią art. 280 ust. 1 Pzp. Specyfikacja warunków zamówienia zawierała elementy wymienione w art. 281 Pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, działając na podstawie art. 222 ust. 4 pzp, zamawiający przekazał informację dotyczącą kwoty jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 2 850 000 zł brutto.

Zgodnie z art. 283 Pzp zamawiający wyznacza termin składania ofert z uwzględnieniem złożoności zamówienia oraz czasu potrzebnego na ich przygotowanie, z tym, że termin ten w przypadku robót budowlanych nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Termin składania ofert upłynął w dniu 30.IX.2024 r. W postępowaniu wpłynęła 1 oferta:

- TENEO Piotr Gregorczyk z Warszawy z ceną oferty 1 615 651,62 zł brutto i okresem gwarancji 36 miesięcy.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, dotyczące występowania konfliktu interesów.

Na podstawie kryteriów oceny ofert zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez TENEO Piotr Gregorczyk z Warszawy z ceną 1 615 651,62 zł oraz 36 miesięcy gwarancji. Oferta otrzymała największą ilość punktów.

Zgodnie z art. 253 ust. 1 Pzp zamawiający niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty informuje równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o ofertach odrzuconych, podając uzasadnienie faktyczne i prawne.

Pismem z dnia 16.X.2024 r. zamawiający poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Zamawiający sporządził protokół postępowania, zawierający elementy wymienione w art. 73 ust. 1 Pzp. Do protokołu dołączone były załączniki.

Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 15.X.2024 r.

Prace komisji przetargowej, wynik oceny ofert oraz propozycje wyboru najkorzystniejszej oferty zatwierdził w dniu 15.X.2024 r. kierownik zamawiającego.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2024/BZP 00560591/01 z dnia 23.X.2024 r.

Protokół został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego Pana Marka Wieźbickiego w dniu 16.X.2024 r.

Umowy.

W dniu 23.X.2024 r. w Grodzisku Mazowieckim zawarto umowę nr ZP.273.1.14.2024, na wykonanie zadania pod nazwą: "Remont parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim po pożarze" – postępowanie nr ZP.272.1.19.2024" pomiędzy:

Powiatem Grodziskim, ul. Daleka 11a, 05-825 Grodzisk Mazowiecki, reprezentowanym przez:

1. Starostę – Marka Wieźbickiego
2. Wicestarostę – Stanisław Firleja

a firmą TENEO Piotr Gregorczyk z Warszawy w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie podstawowym, (nr sprawy: ZP. 272.1.19.2024) zorganizowanego zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem umowy było wykonanie zadania "Remont parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim po pożarze" zgodnie z zakresem wyszczególnionym w umowie oraz załączniku nr 8 do swz. Zawarta umowa była umową ryczałtowo - ilościową. Ceny jednostkowe określone w kosztorysie ofertowym/tabeli kosztowej miały charakter ryczałtowy i obowiązywać miały niezależnie od faktycznych warunków występujących podczas robót oraz ich zmian w trakcie robót. Ceny określone w ofercie obejmują wszystkie nakłady konieczne dla prawidłowego wykonania i odbioru końcowego robót. Orientacyjną wysokość wynagrodzenia określono na podstawie załączonych kosztorysów ofertowych za wykonane prace, o których mowa w umowie. Strony ustaliły, zgodnie z ofertą Wykonawcy, wynagrodzenie na kwotę 1 612 679,31 zł brutto. Rzeczywista wartość wynagrodzenia zostanie określona na podstawie kosztorysu powykonawczego potwierdzonego przez inspektora nadzoru wynikająca z przemnożenia sprawdzonych ilości wykonanych prac (obmiar) przez ryczałtowe ceny jednostkowe określone w ofercie Wykonawcy. Rozliczenie końcowe wynagrodzenia należnego Wykonawcy nastąpi po bezusterkowym protokołarnym odbiorze przedmiotu umowy przez Zamawiającego przy udziale inspektora nadzoru inwestorskiego powołanego przez Zamawiającego na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę i doręczonej Zamawiającemu.

Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 80 633,97 zł, co stanowiło 5% wynagrodzenia określonego w umowie, w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na 3 miesiące licząc od dnia zawarcia umowy. Przez wykonanie przedmiotu umowy rozumie się datę pisemnego zgłoszenia gotowości do odbioru, wraz z oświadczeniem kierownika budowy o zakończeniu robót i dokumentami niezbędnymi do odbioru. W umowie określone zostały kary umowne.

Umowę sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, w tym 2 egzemplarze dla zamawiającego.

W dniu 6.XII.2024 r. zawarto aneks nr 1 do umowy Nr ZP.273.1.12.2024 z dnia 23.X.2024 r. na wykonanie "Remontu parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim po pożarze". Na podstawie art. 455 ust. 2 pzp strony postanowiły wprowadzić do umowy następujące zmiany:

- strony zmieniają zakres robót wskazany pierwotnie w umowie; zmieniony zakres robót zawiera protokół konieczności z dnia 2.XII.2024 r. stanowiący załącznik nr 1 do aneksu oraz decyzja PINB nr 212/24 z dnia 26.IX.2024 r. i trzy kosztorysy zamiennie i dodatkowe stanowiące załącznik nr 2 do aneksu
- wysokość wynagrodzenia określona na podstawie kosztorysów ofertowych za wykonane prace o których mowa w § 1 oraz na podstawie załączonych kosztorysów zamiennych i dodatkowych wynosi kwotę 1 851 355,85 zł brutto
- termin wykonania przedmiotu umowy ustala się na dzień 14.II.2025 r.

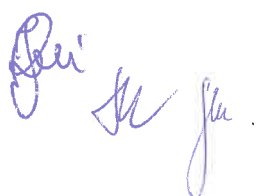
Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

W dniu 31.I.2025 r. zawarto aneks nr 2 do umowy Nr ZP.273.1.12.2024 z dnia 23.X.2024 r. na wykonanie "Remontu parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim po pożarze". Na podstawie art. 455 ust. 2 pzp strony postanowiły wprowadzić do umowy następujące zmiany:

- strony zmieniają zakres robót wskazany pierwotnie w umowie; zmieniony zakres robót zawiera protokół konieczności z dnia 16.I.2025 r. stanowiący załącznik nr 1 do aneksu oraz decyzja PINB nr 212/24 z dnia 26.IX.2024 r. i trzy kosztorysy zamiennie i dodatkowe stanowiące załącznik nr 2 do aneksu
- wysokość wynagrodzenia określona na podstawie kosztorysów ofertowych za wykonane prace o których mowa w § 1 oraz na podstawie załączonych kosztorysów zamiennych i dodatkowych wynosi kwotę 2 649 632,11 zł brutto
- termin wykonania przedmiotu umowy ustala się na dzień 28.II.2025 r.

Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

W dniu 27.II.2025 r. zawarto aneks nr 3 do umowy Nr ZP.273.1.12.2024 z dnia 23.X.2024 r. na wykonanie "Remontu parteru i pierwszego piętra budynku Zespołu Szkół nr 1 w Grodzisku



Mazowieckim po pożarze". Na podstawie art. 455 ust. 2 pzp strony postanowiły wprowadzić do umowy następujące zmiany:

- strony zmieniają zakres robót wskazany pierwotnie w umowie; zmieniony zakres robót zawiera protokół konieczności nr 3 z dnia 30.I.2025 r., nr 4 z dnia 20.II.2025 r. stanowiący załącznik nr 1 do aneksu oraz decyzja PINB nr 44/25 z dnia 19.II.2025 r. i trzy kosztorysy zamienne i dodatkowe stanowiące załącznik nr 2 do aneksu
- wysokość wynagrodzenia określona na podstawie kosztorysów ofertowych za wykonane prace o których mowa w § 1 oraz na podstawie załączonych kosztorysów zamiennych i dodatkowych wynosi kwotę 3 294 152,11 zł brutto
- termin wykonania przedmiotu umowy ustala się na dzień 31.III.2025 r.

Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Realizacja umowy.

W trakcie trwania umowy wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- nr 081/11/2024 z dnia 6.XII.2024 r. na kwotę 246 036,49 zł brutto; faktura korygująca nr KOR/03/2024 z dnia 13.XII.2024 r. na kwotę 1 000 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 23.XII.2024 r.
- nr 087/12/2024 z dnia 23.XII.2024 r. na kwotę 555 611,30 zł brutto; faktura została zapłacona 30.XII.2024 r.
- nr 004/02/2025 z dnia 19.II.2025 r. na kwotę 517 585,76 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 5.III.2025 r.
- nr 012/03/2025 z dnia 12.III.2025 r. na kwotę 309 564,67 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 9.IV.2025 r.
- nr 022/03/2025 z dnia 31.III.2025 r. na kwotę 1 654 454,83 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 18.IV.2025 r.

Do faktur dołączone były protokoły odbioru częściowego.

Do ostatniej faktury dołączony był protokół odbioru końcowego z dnia 21.III.2025 r. Komisja dokonująca odbioru końcowego nie wniosła uwag do protokołu odbioru.

Łączna wartość zapłaconych faktur wyniosła 3 282 253,05 zł brutto (zgodnie z zawartą umową i aneksami).

Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym przesyłek w okresie od 1.I.2025 r. do 31.XII.2025 r. dla potrzeb Starostwa Powiatu Grodziskiego.

Przedmiotem postępowania przetargowego było świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym przesyłek w okresie od 1.I.2025 r. do 31.XII.2025 r. dla potrzeb Starostwa Powiatu Grodziskiego.

Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie szacowania liczby przesyłek pocztowych zakupionych w latach 2022 – 2023 oraz w okresie od 1.I.2024 r. do 31.XII.2024 r. Przewidywana kwota zamówienia to 385 453 zł netto, co stanowiło równowartość 83 123,80 €.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 23.IX.2024 r., a więc zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy pzp, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi.

Postępowanie.

Zamawiający udzielił zamówienia w trybie podstawowym bez możliwości prowadzenia negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

Zamawiający powołał komisję przetargową Uchwałą Nr 105/2024 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 25 września 2024 r. w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym przesyłek w okresie od 1.I.2025 r. do 31.XII.2025 r. dla potrzeb Starostwa Powiatu Grodziskiego”. Komisja została powołana w następującym składzie:

- Joanna Madej – przewodniczący,
- Joanna Walczak – sekretarz,
- Emilia Jaworska-Jakubik – członek,
- Dominika Polańska – członek.



Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.X.2024 r. pod nr 2024/BZP 00527878/01. W ogłoszeniu określono m. in.:

- tryb udzielenia zamówienia wraz z podstawą prawną – tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 pzp,
- zobowiązanie wykonawców do składania ofert, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, oświadczeń oraz innych dokumentów wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – tak,
- informację o udzieleniu zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania – nie,
- możliwości składania ofert częściowych – brak możliwości,
- okres realizacji zamówienia albo umowy ramowej – 12 miesięcy,
- przewidywanie wznowień – nie,
- możliwość udzielenia dotychczasowemu wykonawcy zamówień na podobne usługi lub roboty budowlane – nie,
- kryteria oceny ofert:
 - cena – 100 %,
- możliwość składania ofert wariantowych – nie przewidziano,
- wadium – brak,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – nie,
- termin składania ofert – 11.X.2024 r.,
- termin związania ofertą – 30 dni.

Specyfikacja warunków zamówienia została udostępniona przez zamawiającego na stronie internetowej prowadzonego postępowania od dnia 3.X.2024 r. do dnia 11.X.2024 r., zgodnie z treścią art. 280 ust. 1 Pzp. Specyfikacja warunków zamówienia zawierała elementy wymienione w art. 281 Pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 390 000 zł brutto.

Zgodnie z art. 283 Pzp zamawiający wyznacza termin składania ofert z uwzględnieniem złożoności zamówienia oraz czasu potrzebnego na ich przygotowanie, z tym, że termin ten w przypadku dostaw lub usług nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Termin składania ofert upłynął w dniu 17.IX.2024 r. W postępowaniu wpłynęła 1 oferta:

- Poczta Polska S.A. z Warszawy z ceną 386 844,44 zł brutto.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, dotyczące występowania konfliktu interesów.

Na podstawie kryteriów oceny ofert zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez Poczta Polska S.A. z Warszawy z ceną 386 844,44 zł brutto. Oferta otrzymała największą ilość punktów.

Zgodnie z art. 253 ust. 1 pzp zamawiający niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty informuje równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o ofertach odrzuconych, podając uzasadnienie faktyczne i prawne.

Pismem z dnia 6.XI.2024 r. zamawiający poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Zamawiający sporządził protokół postępowania, zawierający elementy wymienione w art. 73 ust. 1 pzp. Do protokołu dołączone były załączniki.

Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 4.XI.2024 r.

Prace komisji przetargowej, wynik oceny ofert oraz propozycje wyboru najkorzystniejszej oferty zatwierdził w dniu 5.XI.2024 r. kierownika zamawiającego.

Zgodnie z art. 309 ust. 1 pzp zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2024/BZP 00676199/01 z dnia 30.XII.2024 r.

Protokół został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego Pana Marka Wieźbickiego w dniu 6.XI.2024 r.



Umowy.

W dniu 29.XI.2024 r. została zawarta umowa nr ZP.273.1.21.2024 pomiędzy Powiatem Grodziskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, w imieniu którego działali:

- Marek Wieźbicki – Starosta
- Stanisław Firlej – Wicestarosta

a Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez:

- Małgorzatę Witasek – Menedżera ds. Sprzedaży, Wydział Sprzedaży Biznesowej, Region Sieci Wschód
- Waldemara Ryszkowskiego – Menedżera ds. Sprzedaży, Wydział ds. Sprzedaży Biznesowej Region Sieci Wschód.

Zamawiający powierzył, a wykonawca przyjął do wykonania świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym przesyłek i ich ewentualnych zwrotów, polegających na:

- przyjmowaniu, przemieszczaniu i doręczaniu przesyłek pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym zarówno priorytetowych jak i ekonomicznych, tj. przesyłek listowych nierejestrowanych, przesyłek rejestrowanych, w tym przesyłek poleconych, przesyłek z potwierdzeniem odbioru
- doręczaniu zamawiającemu zwrotów potwierdzeń odbioru oraz niedoręczonych przesyłek pocztowych, po wyczerpaniu wszystkich możliwości ich doręczenia lub wydania adresatowi/odbiorcy.

Umowa została zawarta na czas określony 12 miesięcy, tj. od dnia 1.I.2025 r. do dnia 31.XII.2025 r. lub do wcześniejszego wyczerpania kwoty maksymalnego wynagrodzenia wykonawcy.

Maksymalne wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy wynosiło 386 844,44 zł brutto. Obowiązek pieczy nad tym czy doszło do przekroczenia kwoty spoczywał na zamawiającym. Wykonawca nie ponosił żadnej odpowiedzialności za przekroczenie kwoty maksymalnej. Za okres rozliczeniowy przyjęto 1 miesiąc kalendarzowy. Rozliczenie przedmiotu umowy odbywać się miało fakturami wystawianymi przez wykonawcę. Należność z faktur zamawiający miał regulować przelewem na konto w terminie 21 dni od daty jej wystawienia.

W umowie zostały określone kary umowne.

Umowa została sporządzona w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Realizacja umowy.

W trakcie trwania umowy wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- nr F01884P0125SFAKAME z dnia 5.II.2025 r. na kwotę 20 935,90 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 24.II.2025 r.
- korekta faktury nr K00088P0225SKOKAME z dnia 12.II.2025 r. na kwotę 619,92 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 3.III.2025 r.
- nr F05568P0225SFAKAME z dnia 5.III.2025 r. na kwotę 23 567,62 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 19.III.2025 r.
- nr F09661P0325SFAKAME z dnia 3.IV.2025 r. na kwotę 24 719,82 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 22.IV.2025 r.

Umowa jest w trakcie realizacji.

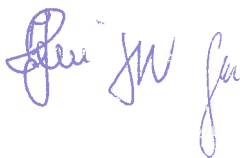
Łączna wartość zapłaconych faktur za I kwartał 2025 r. wyniosła 45 123,44 zł brutto.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (564A6EB8D1874F0E) ustalono, że Powiat wykonał dochody z tytułu następujących dotacji:

- dział 010, rozdział 01005, paragraf 2710 – 113 426,72 zł;
- dział 010, rozdział 01042, paragraf 6300 – 354 950,00 zł;
- dział 600, rozdział 60014, paragraf 6300 – 2 870 390,05 zł;
- dział 700, rozdział 70005, paragraf 2110 – 321 222,76 zł;
- dział 710, rozdział 71012, paragraf 2110 – 381 027,60 zł;
- dział 710, rozdział 71015, paragraf 2110 – 1 181 227,82 zł;
- dział 750, rozdział 75011, paragraf 2110 – 49 126,00 zł;
- dział 750, rozdział 75011, paragraf 2120 – 1 404,00 zł;
- dział 751, rozdział 75109, paragraf 2110 – 60 508,67 zł;
- dział 752, rozdział 75212, paragraf 2110 – 7 698,75 zł;
- dział 752, rozdział 75224, paragraf 2110 – 24 405,58 zł;



- dział 752, rozdział 75224, paragraf 2120 – 45 400,00 zł;
- dział 754, rozdział 75411, paragraf 2110 – 8 718 973,01 zł;
- dział 754, rozdział 75411, paragraf 2440 – 265 500,00 zł;
- dział 754, rozdział 75411, paragraf 6260 – 14 000,00 zł;
- dział 754, rozdział 75478, paragraf 2110 – 2 766,65 zł;
- dział 755, rozdział 75515, paragraf 2110 – 275 301,77 zł;
- dział 801, rozdział 80115, paragraf 2001 – 475 937,73 zł;
- dział 801, rozdział 80115, paragraf 2057 – 109 880,88 zł;
- dział 801, rozdział 80115, paragraf 2059 – 23 275,78 zł;
- dział 801, rozdział 80120, paragraf 2130 – 14 000,00 zł;
- dział 801, rozdział 80120, paragraf 2710 – 204 828,00 zł;
- dział 801, rozdział 80153, paragraf 2110 – 25 010,52 zł;
- dział 801, rozdział 80195, paragraf 2004 – 18 560,00 zł;
- dział 801, rozdział 80195, paragraf 2120 – 37 955,67 zł;
- dział 851, rozdział 85111, paragraf 6300 – 1 599 795,00 zł;
- dział 851, rozdział 85195, paragraf 2710 – 17 745,00 zł;
- dział 852, rozdział 85202, paragraf 2130 – 1 974 173,44 zł;
- dział 852, rozdział 85202, paragraf 2710 – 33 000,00 zł;
- dział 852, rozdział 85203, paragraf 2110 – 1 066 721,28 zł;
- dział 852, rozdział 85205, paragraf 2110 – 11 999,31 zł;
- dział 852, rozdział 85213, paragraf 2110 – 540,00 zł;
- dział 852, rozdział 85218, paragraf 2130 – 78 688,43 zł;
- dział 852, rozdział 85231, paragraf 2110 – 181 529,00 zł;
- dział 852, rozdział 85295, paragraf 2110 – 3 596,00 zł;
- dział 853, rozdział 85311, paragraf 2320 – 797,00 zł;
- dział 853, rozdział 85311, paragraf 2710 – 208 733,19 zł;
- dział 853, rozdział 85321, paragraf 2110 – 482 472,36 zł;
- dział 853, rozdział 85321, paragraf 2320 – 1 185 942,81 zł;
- dział 853, rozdział 85395, paragraf 2110 – 143 220,00 zł;
- dział 853, rozdział 85395, paragraf 2320 – 12 246,00 zł;
- dział 854, rozdział 85406, paragraf 2710 – 14 999,74 zł;
- dział 854, rozdział 85495, paragraf 2710 – 34 365,00 zł;
- dział 855, rozdział 85508, paragraf 2110 – 11 318,76 zł;
- dział 855, rozdział 85508, paragraf 2130 – 37 536,50 zł;
- dział 855, rozdział 85508, paragraf 2310 – 172 191,78 zł;
- dział 855, rozdział 85508, paragraf 2320 – 361 503,14 zł;
- dział 855, rozdział 85510, paragraf 2130 – 35 600,63 zł;
- dział 921, rozdział 92118, paragraf 6300 – 38 520,00 zł.

Analizie poddano poniżej wskazane dotacje

1/ Dotacja w ramach działu 600, rozdziału 60014, paragrafu 6300

Zgodnie z umową nr WF.3033.32.2024 z dnia 10.04.2024 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 04.12.2024 r. zawartymi między Gminą Jaktorów a Powiatem Grodziskim:

- Powiat podejmuje realizację w 2024 r. zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1515W ul. Pomorskiej na terenie gminy Jaktorów na odcinku od ul. Ułanów w kierunku granicy gminy – wykup gruntów”,
- Gmina oświadcza, że w roku 2024 na realizację zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1515W ul. Pomorskiej na terenie gminy Jaktorów na odcinku od ul. Ułanów w kierunku granicy gminy – wykup gruntów” udziela Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 871 000,00 zł,
- termin przedłożenia sprawozdania o sposobie wykorzystania dotacji oraz zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji określono do dnia 31 stycznia 2025 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- Gmina przekazała Powiatowi dotacje w łącznej w wysokości 871 000,00 zł;
- w dniu 06.12.2024 r. została zawarta ugoda pomiędzy Powiatem Grodziskim a Szkołą Główną Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie w przedmiocie odszkodowania za nieruchomość stanowiącą działkę ew. nr 2/10 o pow. 1,1573 ha w obrębie Chyliczki, która stała się własnością Powiatu Grodziskiego na podstawie decyzji nr 244/23 Starosty Grodziskiego z dnia 7 marca 2023 r. oraz postanowienia z dnia 20 kwietnia 2023 r. Zgodnie z ugodą, strony ustalają odszkodowanie za ww. nieruchomość w wysokości 608 277,00 zł. Ugoda została zatwierdzona postanowieniem nr 43/2024




z dnia 9 grudnia 2024 r. podpisanym z upoważnienia Starosty przez Naczelnika Wydziału Nieruchomości. Termin wypłaty odszkodowania określono na 7 dni od daty której postanowienie o zatwierdzeniu ugody stanie się ostateczne. Postanowienie stało się ostateczne z dniem 16.12.2024 r. Wypłata odszkodowania nastąpiła w dniu 23.12.2024 r.;

- decyzją nr 190/2024 z dnia 16.09.2024 r. orzeczono o ustaleniu odszkodowania w wysokości 46 989,00 zł, na rzecz byłego właściciela, za nieruchomość położoną w obrębie Jaktorów, gm. Jaktorów, oznaczoną jako działka ew. nr 664/1 o pow. 0,0894 ha. Kwotę odszkodowania w wysokości 46 989,00 zł, Powiat Grodziski powinien wypłacić byłemu właścicielowi nieruchomości w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się niniejszej decyzji. Zgodnie z zamieszczoną dnia 08.10.2024 r. adnotacją na decyzji, decyzja niniejsza stała się ostateczna z dniem 07.10.2024 r. Wypłata odszkodowania nastąpiła 18.10.2024 r.;

- decyzją nr 117/2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r. orzeczono o ustaleniu odszkodowania w wysokości 1 168,00 zł, na rzecz byłego właściciela, za nieruchomość stanowiącą działkę ew. nr 652/3 o pow. 0,0021 ha, położoną w obrębie Jaktorów gm. Jaktorów. Kwotę odszkodowania w wysokości 1 168,00 zł, Powiat Grodziski powinien wypłacić byłemu właścicielowi nieruchomości w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się niniejszej decyzji. Zgodnie z zamieszczoną dnia 15.05.2024 r. adnotacją na decyzji, decyzja niniejsza stała się ostateczna z dniem 13.05.2024 r. W pismach sygn. WN.683.171.2023 z dnia 15 grudnia 2023 r. i sygn. WN.682.1.91.2023 z dnia 4 czerwca 2024 r. zwracano się do byłego właściciela nieruchomości o złożenie oświadczenia o sposobie wypłaty odszkodowania. Oświadczenie wpłynęło do Starostwa w dniu 18.06.2024 r. Wypłata odszkodowania nastąpiła 21.06.2024 r.;

- decyzją nr 114/2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r. orzeczono o ustaleniu odszkodowania w wysokości 3 169,00 zł na rzecz byłej właścicielki, za nieruchomość stanowiącą działkę ew. nr 574/1 o pow. 0,0057 ha, położoną w obrębie Jaktorów gm. Jaktorów. Kwotę odszkodowania w wysokości 3 169,00 zł, Powiat Grodziski powinien wypłacić byłemu właścicielowi nieruchomości w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się niniejszej decyzji. Zgodnie z zamieszczoną dnia 21.05.2024 r. adnotacją na decyzji, decyzja niniejsza stała się ostateczna z dniem 21.05.2024 r. Wypłata odszkodowania nastąpiła 27.05.2024 r.;

- decyzją nr 176/2024 z dnia 21 sierpnia 2024 r. orzeczono o ustaleniu odszkodowania w wysokości 61 636,05 zł, na rzecz byłego właściciela za nieruchomość położoną w obrębie Jaktorów, gm. Jaktorów oznaczoną jako działka ew. nr 576/3 o pow. 0,0176 ha i nr 575/3 o pow. 0,0215 ha. Kwotę odszkodowania w wysokości 61 636,05 zł, Powiat Grodziski powinien wypłacić byłemu właścicielowi nieruchomości w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się niniejszej decyzji. Zgodnie z zamieszczoną dnia 28.08.2024 r. adnotacją na decyzji, zgodnie z art. 130 § 4 kpa decyzja niniejsza jako zgodna z żądaniem stron podlega wykonaniu przed upływem terminu do wniesienia odwołania. Wypłata odszkodowania nastąpiła 11.09.2024 r.;

- decyzją nr 116/2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r. ustalono odszkodowanie w wysokości 3 280,00 zł, na rzecz byłej właścicielki, za nieruchomość stanowiącą działkę ew. nr 615/20 o pow. 0,0059 ha, położoną w obrębie Jaktorów gm. Jaktorów. Kwotę odszkodowania w wysokości 3 280 zł, Powiat Grodziski powinien wypłacić byłemu właścicielowi nieruchomości w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się niniejszej decyzji. Zgodnie z zamieszczoną dnia 09.05.2024 r. adnotacją na decyzji, decyzja niniejsza stała się ostateczna z dniem 08.05.2024 r. Wypłata odszkodowania nastąpiła 20.05.2024 r.;

- decyzją nr 120/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r. ustalono odszkodowanie w wysokości 78 651,00 zł, na rzecz byłego właściciela, za nieruchomość stanowiącą działkę ew. nr 615/22 o pow. 0,0094 ha i nr 618/1 o pow. 0,0633 ha, położoną w obrębie Jaktorów gm. Jaktorów. Kwotę odszkodowania w wysokości 78 651,00 zł, Powiat Grodziski powinien wypłacić byłemu właścicielowi nieruchomości w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się niniejszej decyzji. Zgodnie z zamieszczoną dnia 13.05.2024 r. adnotacją na decyzji, decyzja niniejsza stała się ostateczna z dniem 15.05.2024 r. Wypłata odszkodowania nastąpiła 23.05.2024 r.;

- decyzją nr 118/2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r. ustalono odszkodowanie w wysokości 67 220,00 zł, na rzecz byłych właścicieli, za nieruchomość stanowiącą działkę ew. nr 665/1 o pow. 0,1209 ha, położoną w obrębie Jaktorów gm. Jaktorów. Kwotę odszkodowania w wysokości 67 220,00 zł, Powiat Grodziski powinien wypłacić byłemu właścicielowi nieruchomości w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się niniejszej decyzji. Zgodnie z zamieszczoną dnia 13.05.2024 r. adnotacją na decyzji, decyzja niniejsza stała się ostateczna z dniem 15.05.2024 r. Wypłata odszkodowania nastąpiła 23.05.2024 r.;

- rozliczenie dotacji wpłynęło do Gminy Jaktorów w dniu 24.01.2025 r.;

- z dotacji wydatkowano kwotę 870 390,05 zł, zwrotu niewydatkowanych środków z dotacji (609,95 zł) dokonano w dniu 22.01.2025 r. (wyciąg bankowy nr 0014/2025).

2/ Dotacja w ramach działu 852, rozdziału 85202, paragrafu 2710

Zgodnie z umową nr WF.3033.27.2024 zawartą dnia 10.04.2024 r. między Gminą Grodzisk Mazowiecki a Powiatem Grodziskim:

- Powiat podejmuje się realizacji w 2024 r. zadania obejmującego zakup wyposażenia dla DPS w Izdebnie Kościelnym,
- Gmina oświadcza, że w roku 2024 udziela Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w łącznej wysokości 33 000,00 zł na zakup wyposażenia dla Domu Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym,
- termin przedłożenia sprawozdania o sposobie wykorzystania dotacji oraz zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji określono do dnia 31 stycznia 2025 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- Gmina przekazała Powiatowi dotację w dniu 16.04.2024 r. w wysokości 33 000,00 zł;
- w dniu 17.04.2024 r. Starostwo przekazało dotację do Domu Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym;
- z faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym wynika, że z dotacji dokonano następujących zakupów: szafa mroźnicza - 3 690,00 zł, zmywarka - 8 022,75 zł, blendery i czajniki - 638,98 zł, notebook - 3 098,99 zł, pętle indukcyjne - 2 198,00 zł, najazdy - 1 354,00 zł, słupki, uchwyty - 710,94 zł, komoda - 389,00 zł, telewizory - 998,00 zł, sprzęt AGD - 2 610,47 zł, stoły - 2 385,00 zł, parawany 739,80 zł, krzesła - 975,00 zł, artykuły AGD - 1 998,73 zł, firany i zasłony - 2 165,65 zł, wycieraczki i zasłony - 710,00 zł, pokrowce na taborety i taca - 113,36 zł, vertical - 201,33 zł;
- dotację wydatkowano w pełnej wysokości;
- pismem sygn. WF.3033.27.2024 z dnia 16.01.2025 r., rozliczenie dotacji udzielonej na zakup wyposażenia dla Domu Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym przekazano do Gminy Grodzisk Mazowiecki.

3/ Dotacja w ramach działu 010, rozdziału 01005, paragrafu 2710

Zgodnie z umową nr INW/FN/4/18/2024 zawartą dnia 08.01.2024 r. między Gminą Grodzisk Mazowiecki a Powiatem Grodziskim:

- Powiat podejmuje realizację zadania pn. „Wykonanie projektu gleboznawczej klasyfikacji gruntów na terenie wsi Chlebnia – 78 hektarów”,
- Gmina oświadcza, że w roku 2024 na realizację ww. zadania udziela Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 125 000,00 zł,
- termin przedłożenia sprawozdania o sposobie wykorzystania dotacji oraz zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji określono do dnia 31 stycznia 2025 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- Gmina przekazała Powiatowi dotację w dniu 09.01.2024 r. w wysokości 125 000,00 zł;
- dnia 14.09.2023 r. została zawarta umowa nr WG.6641.23.2023 500.414.30.2023 zawartą między Powiatem Grodziskim a Instytutem Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa – Państwowym Instytutem Badawczym. Zgodnie z ww. umową:
 - Powiat zleca Instytutowi wykonanie pracy badawczej na temat „Wykonanie projektu gleboznawczej klasyfikacji gruntów na terenie wsi Chlebnia, dla obszaru około 78 hektarów obejmującego teren działek ewidencyjnych o nr 136/2, 120, 121, 122/1, 122/2, 122/4, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 155/4, 156/3, 156/4, 156/6, 157/2, 158/2, 159 i 160, położonych w obrębie Chlebnia gmina Grodzisk Mazowiecki”,
 - Instytut zobowiązuje się wykonać całość prac objętych umową w terminie – do 31 stycznia 2024 r.
 - należność za przedmiot zamówienia ustala się w wysokości 116 850,00 zł brutto;
- z protokołu ostatecznego odbioru prac z dnia 31.01.2024 r. wynika, że praca została wykonana w terminie zgodnie z zawartą umową WG.6641.23.2023 500.414.30.2023 z dnia 14.09.2023 r. i obejmuje cały zakres prac opisany w § 1 umowy;
- dnia 31.01.2024 r. Instytut wystawił fakturę nr DFV/2024/01/049 na kwotę 116 850,00 zł brutto; zapłacono przelewem w dniu 16.02.2024 r. Wydatek zrealizowano ze środków finansowych z dotacji - 113 426,72 zł oraz środków finansowych własnych Powiatu – 3 423,28 zł;
- zwrotu niewydatkowanych środków z dotacji (11 573,28 zł) dokonano w dniu 01.03.2024 r. (wyciąg bankowy nr 0044/2024).



4/ Dotacja w ramach działu 752, rozdziału 75224, paragrafu 2110

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- Mazowiecki Urząd Wojewódzki przekazała Powiatowi dotacje w łącznej wysokości 26 530,00 zł;
- z dotacji wydatkowano kwotę 24 405,58 zł, w tym:
 - paragraf 4110 – 2 750,40 zł,
 - paragraf 4170 – 19 000,00,
 - paragraf 4210 – 499,89 zł,
 - paragraf 4300 – 2 060,99 zł,
 - paragraf 4410 – 94,30 zł;
- wydatki z dotacji realizowano m.in. na podstawie nw. dokumentów:
 - faktury nr 5-3-M z dnia 20.03.2024 r. na kwotę 2 060,99 zł brutto za wynajem urządzenia Konica Minolta 227; wpływ faktury do Starostwa – 25.03.2024 r.; termin płatności wskazany na fakturze – 03.04.2024 r.; zapłacono przelewem w dniu 05.04.2024 r., zapłacono zgodnie z umową,
 - faktury nr 219/MAG/02/2024 z dnia 13.02.2024 r. na kwotę 138,68 zł brutto za materiały higieniczne; wpływ faktury do Starostwa – 05.04.2024 r.; termin płatności wskazany na fakturze – 14 dni = 27.02.2024 r. (odroczony 14 dni); zapłacono przelewem w dniu 26.02.2024 r.,
 - faktury nr F/001204/24 z dnia 12.02.2024 r. na kwotę 361,21 zł brutto za artykuły biurowe; wpływ faktury do Starostwa – 12.02.2024 r.; termin płatności wskazany na fakturze – 14 dni upływa 26.02.2024 r.; zapłacono przelewem w dniu 23.02.2024 r.;
- zwrotu niewydatkowanych środków z dotacji (2 124,42 zł) dokonano w dniu 23.07.2024 r. (wyciąg bankowy nr 0147/2024).

5/ Dotacja w ramach działu 752, rozdziału 75224, paragrafu 2120

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- w dniu 2 stycznia 2020 r. zostało zawarte porozumieniem w sprawie powierzenia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Powiatem Grodziskim. Porozumienie sześciokrotnie aneksowano;
- Mazowiecki Urząd Wojewódzki przekazała Powiatowi dotacje w łącznej wysokości 47 670,00 zł;
- wydatki z dotacji realizowano m.in. na podstawie faktury nr 1/03/2024 z dnia 26.03.2024 r. na kwotę 17 400,00 zł brutto za udział w komisji lekarskiej jako przewodnicząca w terminie 19.02.2024 r. – 15.03.2024 r.; wpływ faktury do Starostwa – 26.03.2024 r.; termin płatności wskazany na fakturze – brak; zapłacono przelewem w dniu 11.04.2024 r.;
- z dotacji wydatkowano kwotę 45 400,00 zł, zwrotu niewydatkowanych środków z dotacji (2 270,00 zł) dokonano w dniu 23.07.2024 r. (wyciąg bankowy nr 0147/2024).

6/ Dotacja w ramach działu 754, rozdziału 75411, paragrafu 2440

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- w 2024 r. zostały zawarte umowy w sprawie przekazania środków finansowych z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej przy Komendancie Wojewódzkim PSP na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowiecki. Umowy zostały zawarte pomiędzy Skarbem Państwa – reprezentowanym przez Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie - Przekazujący a Powiatem Grodziskim reprezentowanym przez Zarząd, w imieniu którego działają Starosta Grodziski i Wicestarosta Grodziski – Przyjmujący, przy udziale Zastępcy Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim

Nr i data umowy	Wysokość środków finansowych /zł/	Przeznaczenie
Nr WF.3033.62.2024 z dnia 09.10.2024 r.	5 000,00	Zakup plecaka ratownika z wyposażeniem
Nr WF.3033.61.2024 z dnia 09.10.2024 r.	7 500,00	Zakup niezbędnych narzędzi wykorzystywanych do prowadzenia działań podczas ekstremalnych zjawisk atmosferycznych
Nr WF.3033.60.2024 z dnia 09.10.2024 r.	25 000,00	Wydatki bieżące
Nr WF.3033.59.2024 z dnia 09.10.2024 r.	25 000,00	Wydatki bieżące
Nr WF.3033.38.2024 z dnia 17.05.2024 r.	25 000,00	Wydatki bieżące
Nr WF.3033.33.2024 z dnia 24.04.2024 r.	68 000,00	Opracowanie projektu naprawy dachu budynku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim
Nr WF.3033.23.2024 z dnia 25.03.2024 r.	20 000,00	Wydatki bieżące
Nr WF.3033.22.2024 z dnia 25.03.2024 r.	20 000,00	Wydatki bieżące

Nr WF.3033.21.2024 z dnia 25.03.2024 r.	60 000,00	Wydatki bieżące
Nr WF3033.20.2024 z dnia 03.04.2024 r.	10 000,00	Wydatki bieżące

- w 2024 r. zostały zawarte umowy w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim pomiędzy Powiatem Grodziskim (Przekazujący) a Skarbem Państwa (Przyjmujący)

Nr i data umowy	Wysokość środków finansowych /zł/	Przeznaczenie
Nr WF.3033.24.2024 z dnia 25.03.2024 r.	68 000,00	Opracowanie projektu naprawy dachu budynku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim
Nr WF.3033.52.2024 z dnia 19.09.2024 r.	7 500,00	Zakup niezbędnych narzędzi wykorzystywanych do prowadzenia działań podczas ekstremalnych zjawisk atmosferycznych

- Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim przekazano dotację w łącznej wysokości 265 500,00 zł;
- w przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdują się kserokopie faktur/umów zlecenia, które zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Główną Księgową Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim. Zgodnie z adnotacjami na fakturach/umowach, zakupy/usługi zostały m.in. sfinansowane ze środków pochodzących z Funduszu Wsparcia pozyskanych z Powiatu Grodziskiego;
- dotację wydatkowano w pełnej wysokości.

7/ Dotacja w ramach działu 854, rozdziału 85406, paragrafu 2710

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- w dniu 05.12.2024 r. została zawarta umowa nr WF.3033.73.2024 BR/FN/31/1503/2024 pomiędzy Gminą Grodzisk Mazowiecki a Powiatem Grodziskim. Zgodnie z umową:

- Gmina udzielił Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 15 000,00 zł na realizację zadań związanych z działalnością Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Grodzisku Mazowieckim,
- dotacja zostanie wykorzystana do dnia 31 grudnia 2024 roku,
- w terminie do 31 stycznia Powiat przedłoży Gminie sprawozdanie o sposobie wykorzystania dotacji,
- środki niewykorzystane podlegają zwrotowi w terminie do 31 stycznia 2025 r.;
- Gmina Grodzisk Mazowiecki w dniu 09.12.2024 r. przekazała Powiatowi dotację w łącznej wysokości 15 000,00 zł;
- z rozliczenia Powiatowego Centrum Usług Wspólnych, które wpłynęło do Starostwa Grodziskiego w dniu 22.01.2025 r. wynika, że środki na realizację zadania związanego z działalnością Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Grodzisku Mazowieckim zostały wydatkowane na:
 - wypłatę wynagrodzenia dla pracowników w kwocie 7 969,69 zł,
 - wypłatę składek na PPK w kwocie 81,28 zł,
 - zapłatę podatku w kwocie 1 867,00 zł,
 - zapłatę składek ZUS w kwocie 5 081,77 zł;
- z dotacji wydatkowano kwotę 14 999,74 zł, zwrotu niewydatkowanych środków z dotacji (0,26 zł) dokonano w dniu 24.01.2025 r. (wyciąg bankowy nr 0016/2025).

2.3.2. Udzielanie dofinansowania organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego na realizację zadań publicznych

W 2024 r. powiat udzielił dotacji organizacjom:

- w trybie otwartego konkursu ofert w łącznej wysokości 60 000,00 zł,
- z pominięciem otwartego konkursu ofert na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w łącznej wysokości 43 000,00 zł.

Zgodnie z informacją z dnia 8 maja 2025 r. Sekretarz Powiatu, Starostwo nie udzielało w 2024 r. dotacji w ramach inicjatywy lokalnej na podstawie art. 19b-19h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Rada Powiatu Grodziskiego w dniu 26 października 2023 r. podjęła uchwałę nr 526/LXII/23 w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Grodziskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami na 2024 r.

Program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i został uchwalony zgodnie z terminem określonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania ww. programu;

Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Powiatu Grodzkiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2024 rok sporządzono z datą 18.03.2025 r., przekazano Radzie Powiatu Grodzkiego oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej.

Dotacje w trybie otwartego konkursu ofert

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- Zarząd Powiatu Grodzkiego uchwałą nr 1129/2024 z dnia 10.01.2024 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2024. Z ogłoszenia m.in. wynika, że:

- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania to 60 000 zł,
- termin składania ofert: do dnia 01.02.2024 r. do godz. 10.00,
- termin realizacji zadania określono od dnia zawarcia umowy do dnia 10 grudnia 2024 r.;
- ogłoszenie otwartych konkursów ofert zawierało wymagane informacje;
- ogłoszenie o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej jednostki oraz na tablicy ogłoszeń;
- wyznaczony termin składania ofert nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia;
- komisja konkursowa w celu opiniowania złożonych w otwartym konkursie ofert została powołana uchwałą nr 1130/2024 Zarządu Powiatu Grodzkiego z dnia 10.01.2024 r.;
- jeden podmiot (Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Grodzisku Mazowieckim) złożył ofertę (data wpływu do Starostwa: 12.01.2024 r.);
- oferta została złożona zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań;
- protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2024 został sporządzony 02.02.2024 r. Z protokołu m.in. wynika, że oferta Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Grodzisku Mazowieckim spełnia wszystkie wymogi formalno-merytoryczne i kwalifikuje się do powierzenia realizacji zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2024, na które przeznaczona została kwota 60 000 zł;
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało wymagane informacje. Wyniki otwartego konkursu ofert zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej jednostki oraz na tablicy ogłoszeń;
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie o realizację zadania publicznego nr PZ.032.1.2024, która została zawarta 13 lutego 2024 r. pomiędzy Powiatem Grodzkim a Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym. Zgodnie z umową:
 - Powiat zobowiązał się przekazać Powiatowemu Szkolnemu Związkowi Sportowemu środki finansowe na realizację zadania publicznego w wysokości 60 000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy,
 - w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, podmiot dotowany zobowiązał się do przedłożenia końcowego sprawozdania z realizacji zadania,
 - termin realizacji zadania publicznego oraz termin poniesienia wydatków ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2024 r.;
- umowa o realizację zadania publicznego została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu;
- podmiot otrzymał środki finansowe z budżetu powiatu w dniu 27.02.2024 r. w wysokości i terminie zgodnym z zawartą umową;
- podmiot złożył terminowo sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, tj. 31.12.2024 r.;
- sprawozdanie zostało złożone na właściwym formularzu, o którym mowa w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań;



- środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Zarząd Powiatu Grodzkiego na posiedzeniu w dniu 22.01.2025 r. podjął uchwałę nr 193/2025 w sprawie zatwierdzenia przedstawionego przez Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Grodzisku Mazowieckim, sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pt. „Organizacja Powiatowych Finałów Mazowieckich Igrzysk Młodzieży Szkolnej, w tym również dla osób niepełnosprawnych”.

Dotacje z pominięciem otwartego konkursu ofert

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

1/ W dniu 09.10.2024 r. wpłynęła do Starostwa oferta na realizację zadania publicznego pn. „Finansowanie dowozu osób z niepełnosprawnościami – uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy Katolickiego Stowarzyszenia Niepełnosprawnych Archidiecezji Warszawskiej w Podkowie Leśnej”.

Umowa o realizacji ww. zadania publicznego została zawarta w dniu 24 października 2024 roku pomiędzy Powiatem Grodziskim a Katolickim Stowarzyszeniem Niepełnosprawnych Archidiecezji Warszawskiej. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2024 r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 10 000 zł. Termin do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Starostwa w dniu 29.01.2025 r.

Uchwałą nr 214/2025 z dnia 19.02.2025 r. Zarząd Powiatu Grodzkiego zatwierdził przedstawione przez Katolickie Stowarzyszenie Niepełnosprawnych Archidiecezji Warszawskiej z siedzibą w Warszawie, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania pt.: „Finansowanie dowozu osób z niepełnosprawnościami – uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy Katolickiego Stowarzyszenia Niepełnosprawnych Archidiecezji Warszawskiej w Podkowie Leśnej”.

2/ W dniu 17.06.2024 r. wpłynęła do Starostwa oferta na realizację zadania publicznego pn. „Aktywnie 2024”.

Umowa o realizacji ww. zadania publicznego została zawarta w dniu 11 lipca 2024 roku pomiędzy Powiatem Grodziskim a Fundacją Kraina OZA. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.07.2024 r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 3 000 zł. Termin do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Starostwa w dniu 05.09.2024 r. Korekta ww. sprawozdania wpłynęła do Starostwa w dniu 24.09.2024 r.

Uchwałą nr 133/2024 z dnia 06.11.2024 r. Zarząd Powiatu Grodzkiego zatwierdził przedstawione przez Fundację Kraina OZA z siedzibą w Pruszkowie, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego pt.: „Aktywnie 2024”.

3/ W dniu 20.02.2024 r. wpłynęła do Starostwa oferta na realizację zadania publicznego pn. „Wsparcie organizacji zajęć dla dorosłych członków Grodzkiego Stowarzyszenia Artystów Plastyków”.

Umowa o realizacji ww. zadania publicznego została zawarta w dniu 13 marca 2024 roku pomiędzy Powiatem Grodziskim a Grodziskim Stowarzyszeniem Artystów Plastyków przy Publicznym Ognisku Plastycznym im. Jana Skotnickiego. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 01.06.2024 r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 10 000 zł. Termin do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Starostwa w dniu 14.06.2024 r. Korekta ww. sprawozdania wpłynęła do Starostwa w dniu 03.07.2024 r.

Uchwałą nr 51/2024 z dnia 17.07.2024 r. Zarząd Powiatu Grodzkiego zatwierdził przedstawione przez Grodzkie Stowarzyszenie Artystów Plastyków przy Publicznym Ognisku Plastycznym im. Jana Skotnickiego, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego pt.: „Wsparcie organizacji zajęć dla dorosłych członków Grodzkiego Stowarzyszenia Artystów Plastyków”.

4/ W dniu 04.11.2024 r. wpłynęła do Starostwa oferta na realizację zadania publicznego pn. „Mecze wyjazdowe II ligi piłki”.

Umowa o realizacji ww. zadania publicznego została zawarta w dniu 14 listopada 2024 roku pomiędzy Powiatem Grodziskim a Grodziskim Klubem Sportowym POGON. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 26.11.2024 r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 10 000 zł. Termin do złożenia sprawozdania

końcowego z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Starostwa w dniu 09.12.2024 r.

Uchwałą nr 174/2024 z dnia 18.12.2024 r. Zarząd Powiatu Grodziskiego zatwierdził przedstawione przez Grodziski Klub Sportowy „POGOŃ”, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego pt.: „Mecze wyjazdowe II Ligi piłki”.

5/ W dniu 04.10.2024 r. wpłynęła do Starostwa oferta na realizację zadania publicznego pn. „Mecze piłki nożnej na miejscu”.

Umowa o realizacji ww. zadania publicznego została zawarta w dniu 17 października 2024 roku pomiędzy Powiatem Grodziskim a Grodziskim Klubem Sportowym POGOŃ. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 04.11.2024 r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 10 000 zł. Termin do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Starostwa w dniu 14.11.2024 r.

Uchwałą nr 149/2024 z dnia 27.11.2024 r. Zarząd Powiatu Grodziskiego zatwierdził przedstawione przez Grodziski Klub Sportowy „POGOŃ”, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego pt.: „Mecze piłki nożnej na miejscu”.

6/ Oferty zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatu Grodziskiego, na stronie internetowej Powiatu Grodziskiego oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatu Grodziskiego w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia ich wpływu;

7/ Dotacje zostały przekazane w terminach określonych w umowach. Wszystkie podmioty wykorzystały dotacje w pełnej wysokości.

Dokumenty w zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji przedłożyły:

- Pani Aleksandra Stolarska-Pawoniak – Naczelnik w Wydziale Finansowym,
- Pani Agnieszka Skoneczna – Inspektor w Samodzielnym Stanowisku Promocji Zdrowia i Sportu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Rada Powiatu Grodziskiego w uchwale budżetowej Powiatu Grodziskiego na 2024 rok nr 551/LXIV/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. zaplanowała:

- dochody w kwocie 185 623 927,03 zł, przychody budżetu w wysokości 12.333 027,95 zł,
- wydatki w kwocie 195 456 954,98 zł, rozchody budżetu w wysokości 2 500 000,00 zł.

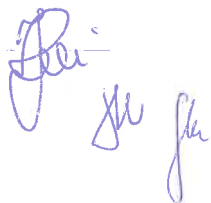
3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku sporządzonego w dniu 17.02.2025 r. (A8F0C3CA2FDE62EA) ustalono, że stan zadłużenia Powiatu Grodziskiego w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” wynosi 18 634 000,00 zł. W części B sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku nie wykazano żadnych kwot. 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 2024 roku nie wykazano żadnych kwot.

Na zadłużenie składają się zobowiązania z tytułu kredytów.

Z uchwały nr 63/IX/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Grodziskiego na lata 2024-2035 wynika, że w zakresie planowanej kwoty długu, zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z uchwały nr 3.e./232/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2025 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grodziskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania dłużne Powiatu Grodziskiego na koniec 2024 roku wyniosły 18.634.000,00 zł, co stanowi 9,41% wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o wykonane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody wyszczególnione w art. 217 ust. 2 pkt. 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego,
- wydano opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grodziskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

3.1.1. Kredyty

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 134 – „Kredyty bankowe”, (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald od dnia 01-01-2024 do dnia 31-12-2024” sporządzony w dniu 16.04.2025 r.) Starostwo Powiatowe Grodzisk Mazowiecki według stanu na dzień 31.12.2024 r. posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów:

	/zł/
Bilans otwarcia (BO)	21 134 000,00
Nowe kredyty	0,00
Spłaty kapitału	2 500 000,00
Saldo końcowe (BZ)	18 634 000,00

Spłata odsetek w ww. okresie wynosiła 1 268 335,31 zł.

Ustalono, że w 2024 r. obowiązywało 5 umów kredytowych zawarte w latach od 2014 do 2023 roku.

Celem sprawdzenia terminu oraz wysokości płaconych rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów analizie poddano:

1. Umowę zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Sochaczewie,
2. Umowę z Bankiem Spółdzielczym w Warszawie, Oddział Błonie,

Ad.1.

Umowa nr 2/2021/JST/S kredytu zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Sochaczewie z siedzibą w Sochaczewie na udzielenie kredytu w kwocie 4 900 000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na 2021 r. związanego z realizacją zadań inwestycyjnych drogowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Aneks nr 1 z dnia 21 grudnia 2021 roku zmniejszono kwotę kredytu do wysokości 3 284 000,00 zł.

Kredyt udzielony został na okres od 17.08.2021 r. do 28.06.2030 r.

Odsetki od wykorzystanego kredytu obliczane są codziennie natomiast płatne w terminach kwartalnych począwszy od 30.09.2021 r. (Karencja w spłacie rat kapitału ustalona jest do dnia 29.03.2028 r.).

Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności przypada na dzień 28.06.2030 r.

Kredyt został zaciągnięty przez Powiat na podstawie uchwały Nr 273/XXXII/21 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Grodziskiego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań). Spłata kredytu nastąpi w latach 2028-2030 z dochodów własnych Powiatu Grodziskiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr 3.1 a/35/2021 z dnia 7 lipca 2021 r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu przez Powiat Grodziski w kwocie 4 900 000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- wydruku komputerowego pn. „Analityka kont (wg dokumentów). Od dnia: 01-01-2024 do dnia: 31-12-2024 dla konta 134-10-16 kredyty bankowe umowa 2/2021/JST/S analitycznych z grupy kont Organ sporządzonego w dniu 16.04.2025 r.,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 kont analitycznych” sporządzonego w dniu 24.04.2025 r.,
- harmonogramu spłat kredytu informujących o wysokości odsetek, rat kapitałowych i dacie spłaty zadłużenia,

ustalenia przedstawiono w poniżej tabeli:

L.p.	Pismo z dnia/wpływ do Starostwa	Data spłaty ustalona przez Bank	Kwota kapitału /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy	Kwota odsetek /zł/	Data spłaty
1.	15.03.2024	29.03.2024	0,00	0,00	51 933,10	28.03.2024

2.	15.04.2024	28.06.2024	0,00	0,00	52 124,74	28.06.2024
3.	13.09.2024	30.09.2024	0,00	0,00	53 791,93	30.09.2024
4.	13.12.2024	31.12.2024	0,00	0,00	52 560,21	30.12.2024
Razem			0,00	0,00	210 409,98	

- płatności odsetek w roku 2024 r. dokonywano terminowo;
- odsetki od kredytu bankowego księgowano na konto 757-75702-8110-03-W „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Ad.2.

Umowa nr 050/23/18 kredytu zawarta z Warszawskim Bankiem Spółdzielczym z/s w Warszawie na udzielenie kredytu w kwocie 9 600 000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredyt udzielony został na okres 148 miesięcy od 11.08.2023 r. do 31.12.2035 r. Spłata kredytu nastąpi w 34 kwartalnych ratach kapitałowych, płatnych w ostatnim dniu roboczym każdego kolejnego kwartału kalendarzowego, w okresie od 30.09.2027 r. – 31.12.2035 r.

Aneksem Nr 1 z dnia 13 września 2023 roku zmieniono okres udzielenia kredytu tj. od 16.08.2023 r. do 31.12.2035 r.

Aneksem Nr 2 z dnia 17 stycznia 2024 r. roku zmniejszono kwotę kredytu do wysokości 9 100 000,00 zł. Odsetki od wykorzystanego kredytu podlegają spłacie w terminach kwartalnych poczynając od 29.09.2023 r. (Karencja w spłacie rat kapitału ustalona jest do dnia 29.09.2027 r.).

Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności przypada na dzień 31.12.2035 r.

Kredyt został zaciągnięty przez Powiat na podstawie uchwały nr 487/LVI/23 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Grodzkiego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zmienionej uchwałą nr 505/LVIII/23 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 29 czerwca 2023 r. Spłata kredytu nastąpi w latach 2027-2035 z dochodów własnych Powiatu Grodzkiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr 3.1 a/38/2023 z dnia 23 czerwca 2023 r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu długoterminowego przez Powiat Grodzki w kwocie 9 600 000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- wydruku komputerowego pn. „Analityka kont (wg dokumentów). Od dnia: 01-01-2024 do dnia: 31-12-2024 dla konta 134-10-17 kredyty bankowe umowa 050/23/18 analitycznych z grupy kont Organ sporządzonego w dniu 16.04.2025 r.,
 - wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 kont analitycznych” sporządzonego w dniu 24.04.2025 r.,
 - harmonogramu spłat kredytu informujących o wysokości odsetek, rat kapitałowych i dacie spłaty zadłużenia,
 - pism powiadamiających o wysokości spłat odsetek,
- ustalenia przedstawiono w poniżej tabeli:

Lp.	Pismo z dnia/Nr/wpływ do Starostwa	Data spłaty ustalona przez Bank	Kwota kapitału /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy	Kwota odsetek /zł/	Data spłaty Wyciąg bankowy
1.	WBS Bank/BI/111/2023 15.03.2024	29.03.2024	0,00	0,00	135 516,45	28.03.2024
2.	WBS Bank/BI/134/2024 19.06.2024	28.06.2024	0,00	0,00	136 041,25	28.06.2024
3.	WBS Bank/BI/149/2024 12.09.2024	30.09.2024	0,00	0,00	140 391,83	30.09.2024
4.	WBS Bank/BI/206/2024 09.12.2024	31.12.2024	0,00	0,00	137 159,44	30.12.2024
Razem			0,00	0,00	549 108,97	

- płatności odsetek w roku 2024 r. dokonywano terminowo;
- odsetki od kredytu bankowego księgowano na konto 757-75702-8110-03-W „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

3.1.2. Pożyczki, papiery wartościowe – z informacji złożonej przez Panią Ewę Szadkowską -Skarbnika Powiatu wynika, że w 2024 r. Powiat Grodzki nie zaciągał pożyczek i nie emitował papierów wartościowych oraz nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 r. wydatki na obsługę długu z tytułu kredytów (rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”) wyniosły 1 268 335,31 zł (plan 1 280 000,00 zł).

3.1.3. Leasing, partnerstwo publiczno-prywatne – z informacji złożonej przez Panią Ewę Szadkowską - Skarbnika Powiatu wynika, że w 2024 r. Powiat Grodziski nie zawierał umów leasingu oraz umów partnerstwa publiczno-prywatnego

3.1.4. Poręczenia i gwarancje – temat nie występuje w kontrolowanej jednostce.

W sprawozdaniu łącznym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym z datą 25.03.2025 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (622991D3DB4F32FC Korekta nr 1) 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 18.02.2025 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (A8F0C3CA2FDE62EA) 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 0,00 zł.

3.2. Przychody budżetowe – w uchwale budżetowej na 2024 rok (Nr 551/LXIV/23 z dnia 21 grudnia 2023 r.) w przychodach zaplanowano kwotę 12 333 027,95 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych w kwocie 398 820,00 zł, rozliczenia środków określonych w art.5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 7 541 066,59 zł oraz wolnych środków z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 1 893 141,36 zł, co stanowiło kwotę ogółem 9 833 027,95 zł.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 23 261 459,57 zł (na plan po zmianach 13 062 647,84 zł) i dotyczyły przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 13 711 009,80 zł oraz wolnych środków, o których mowa w 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9 550 449,77 zł.

3.3. Rozchody budżetowe w uchwale budżetowej na 2024 rok (Nr 551/LXIV/23 z dnia 21 grudnia 2023 r.) w zakresie rozchodów (spłata wcześniej zaciągniętych kredytów) zaplanowano kwotę 2 500 000,00 zł.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku ustalono, że rozchody ogółem wyniosły 4 500 000,00 zł (na plan po zmianach 4 500 000,00 zł) i dotyczyły spłaty kredytów w kwocie 2 500 000,00 zł oraz lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy w kwocie 2 000 000,00 zł.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Aleksandra Stolarska-Pawoniak – Naczelnik Wydziału Finansowego.

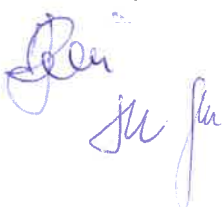
IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym Powiatu

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Grodziskiego na lata 2024 - 2026 został ustalony uchwałą nr 1190/2024 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 06.03.2024 .

W 2024 r. obowiązuje:

- uchwała nr 316/XLVIII/10 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28 października 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych powiatu i jednostek podległych powiatowi mających charakter cywilnoprawny;
- uchwała nr 283/XXXIX/17 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 26 października 2017 r. w sprawie niedochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym. Zgodnie z § 1 uchwały, postanawia się nie dochodzić należności o charakterze cywilnoprawnym przypadających Powiatowi Grodzickiemu lub jego jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy o finansach publicznych, których kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł. Powyższe postanowienie nie dotyczy należności wskazanych w art. 59a ust. 2 ustawy o finansach publicznych;



- zarządzenie Nr 84/2022 Starosty Grodziskiego z dnia 02.11.2022 r. w sprawie ustalenia procedur windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Grodziskiego w Starostwie Powiatu Grodziskiego. Zmiany do zarządzenia wprowadzono zarządzeniem nr 16/2023 Starosty Grodziskiego z dnia 15.03.2023 r.

1.1. Zbycie nieruchomości

Zgodnie z informacją Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. sporządzono jeden wykaz nieruchomości dotyczący sprzedaży oraz nie sprzedano żadnej nieruchomości, której właścicielem był Powiat Grodziski.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- 5 czerwca 2024 r. Zarządu Powiatu Grodziskiego podjął uchwałę nr 20/2024 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia podano do publicznej wiadomości, tj. wywieszono na tablicach ogłoszeń w dniach od 06.06.2024 r. do 26.06.2024 r. oraz zamieszczono na stronie www.powiat-grodziski.pl oraz www.bip.powia-grodziski.pl;
- wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- informacja o zamieszczeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Przegląd NR 274 (7) z dnia 12 czerwca 2024 r.).

1.2. Nabycie nieruchomości

Zgodnie z wykazem przedłożonym przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. Powiat Grodziski nabył 128 nieruchomości. Kontroli poddano terminowość wprowadzenia na stan nieruchomości nabytych na podstawie nw. decyzji.

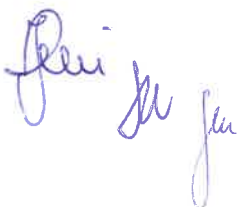
Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

1/ Wojewoda Mazowiecki w decyzji nr 4511/2023 z dnia 07.11.2023 r. (data wpływu do Starostwa: 13.11.2023 r.) stwierdził nabycie przez Powiat Grodziski z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 roku prawa własności gruntu zajętego pod część drogi powiatowej nr 38505 w miejscowości Kaleń w gminie Zabia Wola, wykazanego jako działka nr 19/3 o powierzchni 0,0061 ha w obrębie ewidencyjnym 0011 Kaleń. Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na decyzji dnia 27.12.2023 r., decyzja stała się ostateczna dnia 07.12.2023 r. Działkę przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/27/01/24/WYD z dnia 31.01.2024 r.) pod datą 31.01.2024 r.

2/ Wojewoda Mazowiecki w decyzji nr 4135/2023 z dnia 10.10.2023 r. (data wpływu do Starostwa: 16.10.2023 r.) stwierdził nabycie przez Powiat Grodziski z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 roku prawa własności gruntu zajętego pod część drogi powiatowej nr 38505 w miejscowości Kaleń w gminie Zabia Wola, wykazanego jako działki nr 20/2 o powierzchni 0,0013 ha i nr 21/2 o powierzchni 0,0010 ha w obrębie ewidencyjnym 0011 Kaleń. Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na decyzji dnia 15.01.2024 r., decyzja stała się ostateczna dnia 05.11.2023 r. Działki przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/27/01/24/WYD z dnia 31.01.2024 r.) pod datą 31.01.2024 r.

3/ Wojewoda Mazowiecki w decyzji nr 787/DP/09 z dnia 16.10.2009 r. (data wpływu do Starostwa: 26.10.2009 r.) stwierdził nabycie przez Powiat Grodziski z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 roku prawa własności gruntu zajętego pod część drogi nr 01417 we wsi Odrano Wola gm. Grodzisk Mazowiecki, wykazanego jako działka nr 31/3 o powierzchni 32 m². Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na decyzji dnia 08.02.2024 r., decyzja stała się ostateczna dnia 16.12.2009 r. Działkę przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/51/02/24/WYD z dnia 29.02.2024 r.) pod datą 29.02.2024 r.

Wojewoda Mazowiecki w decyzji nr 788/DP/09 z dnia 16.10.2009 r. (data wpływu do Starostwa: 26.10.2009 r.) stwierdził nabycie przez Powiat Grodziski z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 roku prawa własności gruntu zajętego pod część drogi nr 01417 we wsi Odrano Wola gm. Grodzisk Mazowiecki, wykazanego jako działka nr 38/1 o powierzchni 20 m². Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na decyzji dnia 08.02.2024 r., decyzja stała się ostateczna dnia 13.11.2009 r. Działkę przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/51/02/24/WYD z dnia 29.02.2024 r.) pod datą 29.02.2024 r.



Starosta Grodziski w piśmie z dnia 22 czerwca 2011 r. (sygn. WG.7001-16/08), adresowanym do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, zwrócił się z prośbą o nadanie klauzul ostateczności oraz o pilny zwrot załączonych egzemplarzy m.in. decyzji nr 787/DP/09 z dnia 16.10.2009 r. i nr 788/DP/09 z dnia 16.10.2009 r. wraz z egzemplarzami tych decyzji przeznaczonymi do Sądu Rejonowego Wydział Ksiąg wieczystych.

Starosta Grodziski w piśmie z dnia 3 września 2020 r. (sygn. WG.7001-16/08) adresowanym do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, zwrócił się z prośbą o zwrot ostatecznej decyzji nr 787/DP/09 Wojewody Mazowieckiego z dnia 16.10.2009 r. wraz z egzemplarzem przeznaczonym do założenia księgi wieczystej.

Starosta Grodziski w piśmie z dnia 23 września 2020 r. (sygn. WG.7001-16/08) adresowanym do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, zwrócił się z prośbą o zwrot ostatecznej decyzji nr 788/DP/09 Wojewody Mazowieckiego z dnia 16.10.2009 r. wraz z egzemplarzem przeznaczonym do założenia księgi wieczystej.

W mailach przesłanych w dniach 21.02.2020 r., 29.10.2020 r., 23.12.2020 r. i 12.02. 2024 r., na adres k.mazur@mazowieckie.pl, pracownicy Starostwa kierowali zapytania odnośnie nadania klauzuli ostateczności decyzji nr 787/DP/09 z dnia 16.10.2009 r. i nr 788/DP/09 z dnia 16.10.2009 r. oraz ich zwrotu.

4/ Wojewoda Mazowiecki w decyzji nr 3369/2024 z dnia 05.09.2024 r. (data wpływu do Starostwa: 07.11.2024 r.) stwierdził nabycie przez Powiat Grodziski z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 roku prawa własności nieruchomości zajętej pod część ulicy Nadarzyńskiej w Grodzisku Mazowieckim, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki ewidencyjne nr 41/2 o powierzchni 0,2414 ha w obrębie ewidencyjnym 0062 62 oraz nr 51/2 o powierzchni 0,0422 ha i nr 51/3 o powierzchni 1,0474 ha w obrębie ewidencyjnym 0069 69. Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 06.11.2024 r. od Wojewody Mazowieckiego, decyzja stała się ostateczna dnia 08.10.2024 r. Działki przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/258/10/24/WYD z dnia 31.10.2024 r.) pod datą 31.10.2024 r.

5/ Starosta Grodziski w decyzji nr 65/2024 z dnia 07.02.2024 r. orzekł o wywłaszczeniu udziału 31/32 części oraz nabyciu 1/32 części nieruchomości oznaczonej w rejestrze ewidencji gruntów i budynków gminy Baranów w obrębie nr 0003 Boża Wola jako działka ew. nr 182/2 o pow. 0,0714 ha. Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na decyzji dnia 08.03.2024 r., decyzja stała się ostateczna z dniem 08.03.2024 r. Działkę przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/75/03/24/WYD z dnia 29.03.2024 r.) pod datą 29.03.2024 r.

6/ Starosta Grodziski w decyzji nr 1031/24 z dnia 19.07.2024 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej zatwierdził podział nieruchomości dla inwestycji polegającej na rozbudowie skrzyżowania dróg powiatowych nr 1507W i 4135 na rondo w Cegłowie, gmina Baranów. W wyniku podziału wydodrębniono działki pod drogę nr 51/2, 78/1, 84/5, 223/10.

Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na decyzji dnia 26.08.2024 r., decyzja stała się ostateczna z dniem 26.08.2024 r. Działki przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/294/12/24/WYD z dnia 10.12.2024 r.) pod datą 10.12.2024 r.

7/ Burmistrz Miasta Grodziska Mazowieckiego w decyzji nr 16/2024 z dnia 12.02.2024 r. (data wpływu do Starostwa: 14.02.2024 r.) orzekł o zatwierdzeniu projektu podziału nieruchomości położonych w Grodzisku Mazowieckim przy ul. 3 Maja. Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na decyzji dnia 29.03.2024 r., decyzja stała się ostateczna z dniem 29.02.2024 r. W wyniku podziału wydodrębniono działki pod drogę nr 7/74, 7/52, 7/68, 7/72, 8/6, które stały się własnością Powiatu Grodziskiego. Działki przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/101/04/24/WYD z dnia 30.04.2024 r.) pod datą 30.04.2024 r.

8/ Burmistrz Miasta Grodziska Mazowieckiego w decyzji nr 25/2024 z dnia 21.03.2024 r. (data wpływu do Starostwa: 26.03.2024 r.) orzekł o zatwierdzeniu projektu podziału nieruchomości położonej w miejscowości Zabłotnia gmina Grodzisk Mazowiecki. Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na decyzji dnia 22.04.2024 r., decyzja stała się ostateczna z dniem 15.04.2024 r. Zgodnie z ww. decyzją:

- w wyniku podziału wydodrębniono działki pod drogę nr 51/1 o pow. 0,0077 ha i nr 51/5 o pow. 0,0392 ha;



- działka nr 51/5 o pow. 0,0392 ha przechodzi na własność Gminy Grodzisk Mazowiecki z dniem, w którym decyzja staje się ostateczna lub prawomocna. Ustalenie odszkodowania za grunt wydzielony pod drogę gminną nastąpi w wysokości uzgodnionej między właścicielem, a Burmistrzem Grodziska Mazowieckiego;
- działka nr 51/1 o pow. 0,0077 ha przechodzi na własność Powiatu Grodziskiego z dniem, w którym decyzja staje się ostateczna lub prawomocna. Ustalenie odszkodowania za grunt wydzielony pod drogę powiatową nastąpi w wysokości uzgodnionej między właścicielem, a Zarządem Powiatu Grodziskiego.

Działkę 51/5 zamiast działki 51/1 przyjęto do składników majątku Powiatu oraz ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” (polecenie księgowania nr PK/101/04/24/WYD z dnia 30.04.2024 r.) pod datą 30.04.2024 r. Wartość działki wprowadzono na konto 011 w kwocie 11 760,00 zł.

1.3. Użytkowanie wieczyste

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, na nieruchomościach Powiatu Grodziskiego nie ustanowiono użytkowania wieczystego.

1.4. Najem i dzierżawa

Z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wynika:

	Ilość umów obowiązujących w 2024 r.	Ilość umów zawartych w 2024 r.
Najem	9	2
Dzierżawa	0	0

Sprawdzono prawidłowość oddania w nieruchomości w najem w 2024 r. oraz realizacji dochodów z tytułu najmu na podstawie nw. umów.

Na podstawie:

- umowy najmu WN.6845.24a.2022 zawartej w dniu 1 lipca 2022 r. na okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 30 czerwca 2025 r. Umowę aneksowano w dniu 31.08.2022 r.;
- umowy najmu WN.6845.24b.2022 zawartej w dniu 1 lipca 2022 r. na okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 30 czerwca 2025 r. Umowę aneksowano w dniu 31.08.2022 r.;
- uchwały nr 576/LXVII/24 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie oddania w najem pomieszczenia w budynku przy ul. Dalekiej 11A;
- uchwały nr 1210/2024 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 10.04.2024 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem;
- umowy najmu WN.6845.14.2024 zawartej w dniu 30.04.2024 r. na okres od dnia 1 maja 2024 r. do dnia 30.04.2029 r.
- uchwały nr 538/LXIII/23 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie oddania w najem pomieszczeń w budynku przy ul. Piasta 30 w Milanówku;
- uchwały nr 1112/2023 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 06.12.2023 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem;
- umowy najmu WN.6845.34.2023 zawartej w dniu 28 grudnia 2023 r. na okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.;
- umowy najmu zawartej dnia 02.11.1999 r. Umowę aneksowano dziewięciokrotnie, w tym ostatni raz 25 marca 2019 r. Zgodnie z aneksem nr 6 podpisanym 21.05.2001 r., umowę zawarto na czas nieokreślony;
- umowy najmu WN.6845.35.2021 zawartej w dniu 29 grudnia 2021 r. na okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.;
- uchwały nr 50/VIII/24 Rady Powiat Grodziskiego z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie oddania w najem pomieszczeń w budynku przy ul. Piasta 30 w Milanówku na rzecz dotychczasowego najemcy;
- uchwały nr 159/2024 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 04.12.2024 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem;
- umowy najmu WN.6845.45.2024 zawartej w dniu 30 grudnia 2024 r. na okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2027 r.;
- umowy najmu zawartej dnia 16.05.2000 r. na czas nieokreślony. Umowę aneksowano pięciokrotnie, w tym ostatni raz 29.03.2019 r.;
- umowy najmu nr MZDW: 3/W/E/2022, nr Powiatu Grodziskiego: WN.6845.31.2022 zawartej w dniu 28.12.2022 r. na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2025 r.;
- umowy najmu zawartej dnia 09.12.2016 r. na czas nieoznaczony. Umowę aneksowano w 2018 r.;

- ewidencji księgowej sporządzonej za rok 2024 dla poszczególnych najemców pn. „Analityka kont (wg dokumentów) od m-c: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 dla kont analitycznych ...”, sporządzonej dla kont 3131, 4170, 0096, 3602, 3132, 0032, 0038, 0016, 0031;
- faktur VAT wystawionych z tytułu czynszu za rok 2024.

Ustalono:

- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do najmu;
- wykazy zawierały elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, z wyjątkiem:
 - w wykazie nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem (dotyczy pomieszczenia o pow. 7,5 m² do wyłącznego użytkowania w przyziemiu budynku przy ul. Dalekiej 11A w Grodzisku Mazowieckim, usytuowanym na działce ew. nr 16/21 o pow. 3 869 m² w obrębie 55 miasta Grodzisk Mazowiecki) nie określono zasady aktualizacji opłaty z tytułu najmu;
 - w wykazie nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem (dotyczy pomieszczenia o łącznej pow. 44 m² do wyłącznego użytkowania w przyziemiu budynku przy ul. Piasta 30 w Milanówku, usytuowanym na działce nr 123/1 o pow. 3 247 m² w obr. 05-18 miasta Milanówek) nie określono zasady aktualizacji opłaty z tytułu najmu;
- informacje o zamieszczeniu wykazów zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w Przeglądzie Regionalnym.
- na dzień 31.12.2024 r. zaległości występują na kontach: 3131 w wysokości 0,27 zł, 0096 w wysokości 385,53 zł, 4170 w wysokości 8,28 zł;
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczono odsetki – dotyczy kontrahentów o nr kont 0096, 4170, 3602, 3132, 3131, 0032.

1.5. Trwały zarząd

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. w trwałym zarządzie znajdowało się jedenaście nieruchomości.

Na podstawie:

- decyzji nr 350/2022 z dnia 14 grudnia 2022 r. ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Grodzisku Mazowieckim;
- decyzji nr 03/2001 z dnia 06.02.2001 r. ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Żwirki i Wigury 4;
- decyzji nr 248/99 z dnia 21.12.1999 r. ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół Specjalnych z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Kilińskiego 21;
- decyzji nr 237/99 z dnia 13.12.1999 r. ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół z siedzibą w Milanówku przy ul. Piasta 14;
- decyzji nr 240/99 z dnia 15.12.1999 r. ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół im. gen. Józefa Bema z siedzibą w Milanówku przy ul. Wójtowskiej 3;
- decyzji nr 249/99 z dnia 21.12.1999 r. ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół Mechaniczno-Samochodowych z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Kilińskiego 8c;
- decyzji nr 22/95 z dnia 10.03.1995 r. i decyzji nr 64/96 z dnia 28.11.1996 r. ustanawiających trwały zarząd na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym;
- decyzji nr 352/2011 z dnia 30.11.2011 r. ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim;
- decyzji nr 94/10 z dnia 20.04.2010 r. ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim.
- ewidencji księgowej pn. „Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca Grudzień roku 2024...”, sporządzonej dla kontrahentów o nr kont 0527 i 0103.

Ustalono, że:

- Powiatowy Urząd Pracy i Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna wpłaciły opłatę z tytułu trwałego zarządu w terminie, tj. odpowiednio w dniach 29.03.2024 r. i 07.03.2024 r.;
- pozostałe jednostki zwolnione były z opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu.

1.6. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. nie odnotowano przypadków bezumownego korzystania z nieruchomości.

1.7. Umarzanie należności cywilnoprawnych

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. nie udzielono ulg w spłacie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Powiatu Grodziskiego.

1.8. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.8.1. Środki trwałe

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na kontach: 011 "Środki trwałe" i 071 „Umorzenie środków trwałych”.

Na podstawie sporządzonego dnia 14.04.2025 r. wydruku z systemu finansowo – księgowego „Zestawienie obrotów i sald od: 2024-01-01 do 2024-12-31 kont analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego” ustalono, że stan kont: 011 i 071 w 2024 r. przedstawiał się następująco:

/w zł/		
	Konto 011	Konto 071
stan na dzień 01.01.2024 r.	283 211 177,65	73 398 308,44
zwiększenia w ciągu roku	21 157 523,41	10 769 917,72
zmniejszenia w ciągu roku	7 321 288,52	219 689,91
stan na dzień 31.12.2024 r.	297 047 412,54	83 948 536,25

Powyższe kwoty są zgodne z przedłożoną ewidencją analityczną, tj. wydruk z dnia 14.04.2025 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald od: 01.01.2024 do 31.12.2024 r. kont analitycznych” oraz ewidencją szczegółową - wydruk z dnia 17.02.2025 r. „Starostwo Powiatu Grodziskiego .Tabela amortyzacyjna za okres 2024/01 – 2024/12” dla grup rodzajowych 0,1,2,3,4,5,6,7,8 środków trwałych.

1.8.1.1. Prawdliwość dokonywania zmian w stanie środków trwałych

Temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych ze sporządzonego dnia 16.01.2025 r. wydruku pn. „Analitka kont (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 dla konta 011 analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego.

niziej wymienionych środków trwałych:

L.p.	Data dowodu przyjęcia na stan majątkowy konta 011	Data Protokołu odbioru, aktu notarialnego, umowy , decyzji o odszkodowaniu, akt ugody	Kwota z Protokołu Odbioru, aktu notarialnego (w zł)	Czego dotyczy?	Kwota (zł) Wn Data ewidencji Konto	Stopa umorzenia
1.	PT nr 6/2024 SPG/ST/3127/ 24 z dnia 03.06.2024	28.05.2024r.	3 903 774,55	Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1503W w m. Żelechów ul. Chełmońskiego	3 903 774,55 03.06.2024 r. 011-03-02	4,5
2.	OT-6/2024 SPG/ST/3242/ 24 z dnia 28.11.2024 r.	27.11.2024r.	77 833,91	wykonanie robót budowlanych polegających na konserwacji stolarki okiennej pokoju gościnnego w Muzeum im. A. J. Iwaszkiewiczów w Stawisku w Podkowie Leśnej 2024-11-28 080	77 833, 28.11.2024 r. 11-03-02	2,5
3.	OT - 1/2024 - SPG/ST/3161/ 24 z dnia 24.06.2024	12.06.2024	48 085,00	Przebudowa linii kablowej w Grodzisku Maz. ul. Żyrardowska	48 085,00 24.06.2024 r. 011-17-02	4,5

Ustalono:

- ww. środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji szczegółowej pn. „Starostwo Powiatu Grodziskiego. Tabela amortyzacyjna za okres 2024/01 – 2024/12” dla grup rodzajowych 0,1,2,3,4,5,6,7,8 środków trwałych,
- umorzenie ww. środków trwałych naliczono wg ustalonej prawidłowej stopy procentowej wskazanej w ewidencji szczegółowej pn. „Starostwo Powiatu Grodziskiego .Tabela amortyzacyjna za okres 2024/01 – 2024/12 amortyzacja bilansowa” wydruk z dnia 17.02.2025 r.

1.8.1.2. Prawdliwość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Zastosowane stawki amortyzacyjne w przyjętych na stan majątkowy wyżej wymienionych środków trwałych są zgodne z obowiązującymi stawkami wynikającymi z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.8.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencję księgową pozostałych środków trwałych prowadzono na kontach: 013 "Pozostałe środki trwałe" i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Na podstawie sporządzonego dnia 14.04.2025 r. wydruku z systemu finansowo – księgowego „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do 2024-12-31 kont analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego ” ustalono, że stan kont: 013 i 072 w 2024 r. przedstawiał się następująco:

	/w zł/	
	Konto 013	Konto 072
stan na dzień 01.01.2024 r.	1 138 162,01	1 138 162,01
zwiększenia w ciągu roku	249 053,80	249 053,80
zmniejszenia w ciągu roku	64 567,62	64 567,62
stan na dzień 31.12.2024 r.	1 322 648,19	1 322 648,19

Powyższe kwoty są zgodne z przedłożoną ewidencją analityczną, tj. wydruk z dnia 14.04.2025 r. pn. „Analityka kont (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 dla kont 013 analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego oraz ewidencją szczegółową pn.: „Starostwo Powiatu Grodziskiego. Składniki majątku. Okres sprawozdawczy:2024/12.data wydruku 14.05.2025”.

1.8.2.1. Prawdliwość dokonywania zmian w stanie pozostałych środków trwałych

Temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych ze sporządzonego dnia 14.04.2025 r. wydruku pn. „Analityka kont (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 dla kont 013 analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego dla niżej wymienionych pozostałych środków trwałych: Ustalono:

L.p.	Data spraw. (konto 013)	Data Faktury/ Dokumentu/	Nr Faktury/ dokumentu	Kwota Faktury/ Dokumentu (w zł)	Czego dotyczy	Kwota Wn	Termin płatności/Term in zapłaty
1	17.07.2024r.	03.07.2024 r.	F-ra: 8/07/2024	5 166,00	wykonanie zlecenia WN.2512.20.2024 z dnia 24/06/2024 na dostawę, montaż i uruchomienie klimatyzatora typu multisport do pomieszczenia nr 5 i 6 budynku Starostwa Powiatu Grodziskiego	5 166,00	17.07.2024 r. /16.07.2024 r.
2	23.12.2024r.	17.12.2024r.	F-ra: F/000109/24	3 797,99	Zakup 2 odkurzaczy	3 797,99	31.12.2024 r./ 20.12.2024 r.
3	09.10.2024r.	03.09.2024r.	OT - 2/2024	22 898,39	wyposażenie do budynku Starostwa ul. Daleka 11a I piętro	22 898,39	---
4	25.09.2024r.	25.09.2024r.	F-ra: F/012526/24, zakup osuszacza Master DH 62 zgodnie z zamówieniem z dnia 23/09/2024	6 792,00	Zakup osuszacza	6 792,00	09.10.2024 r./ 08.10.2024 r.

- faktury dotyczą zakupu pozostałych środków trwałych, zawierają adnotacje, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty,
- faktury zostały zapłacone terminowo,
- zmiany na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zostały wprowadzone w okresach sprawozdawczych, w których nastąpiło zdarzenie gospodarcze,
- ww. pozostałe środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji szczegółowej pn.: „Starostwo Powiatu Grodziskiego. Składniki majątku. Okres sprawozdawczy:2024/12.data wydruku 14.05.2025”.

1.8.3. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie sporządzonego dnia 14.04.2025 r. wydruku z systemu finansowo - księgowego „Zestawienie obrotów i sald od: 2024-01-01 do 2024-12-3 kont analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego” ustalono, że stan konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w 2024 r. przedstawiał się następująco:

	/w zł/		
	Konto 020	Konto 071	Konto 072
stan na dzień 01.01.2024 r.	3 678 301,15	3 317 971,27	353 523,88
zwiększenia w ciągu roku	1 432 978,81	156 895,58	69 823,53
zmniejszenia w ciągu roku	0,00	0,00	0,00
stan na dzień 31.12.2024 r.	5 111 279,96	3 474 866,85	423 347,41

Powyższe kwoty są zgodne z przedłożoną ewidencją analityczną, tj. sporządzonymi dnia 14.04.2025 r. wydrukami pn. „Analityka kont (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 dla kont 020 analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego. oraz ewidencją szczegółową - wydruk z dnia 17.02.2025 r. „Starostwo Powiatu Grodziskiego. Tabela amortyzacyjna za okres 2024/01 – 2024/12 amortyzacja bilansowa” dla wartości niematerialnych i prawnych.

1.8.3.1. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych oraz terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej

Temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych ze sporządzonego dnia 15.07.2024 r. wydruku z systemu finansowo – księgowego „Analityka kont (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 dla kont 020 analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego” dla niżej wymienionych wartości niematerialnych i prawnych:

L.p.	Data spraw. (konto 020)	Data Faktury/data wpływu	Nr Faktury	Kwota Faktury/ (w zł)	Czego dotyczy?	Kwota Wn	Termin płatności/ Termin zapłaty
1	02.12.2024 r.	29.11.2024 r./ 02.12.2024 r.	F-ra: FV 1/11/2024/G MBCU, PROJEKT I	16 400, 00	Wykonanie e-strony internetowej bcu zg. z um. WOK.032.7.2024	16 400,00	13.12.2024 r./ 10.12.2024 r.

Ustalono:

- faktura dotyczy zakupu wartości niematerialnych i prawnych, zawierają adnotacje, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty,
- faktura została zapłacona w terminie,
- zmiana na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” została wprowadzone w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie (wpływ faktury do Starostwa),
- ww. niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji szczegółowej (księgi inwentarzowe).

1.8.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Na podstawie sporządzonego dnia 14.04.2024 r. wydruku z systemu finansowo – księgowego „Zestawienie obrotów i sald od: 2024-01-01 do 2024-12-3 kont analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego” ustalono, że konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” nie występuje.

1.8.5. Materiały

Na podstawie sporządzonego dnia 14.04.2025 r. wydruku z systemu finansowo – księgowego „Zestawienie obrotów i sald od: 2024-01-01 do 2024-12-3 kont analitycznych, Starostwo Powiatu Grodziskiego” ustalono, że stan konta 310 „Materiały” w 2024 r. wynosił 0,00 zł.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Aleksandra-Stolarska-Pawoniak – Naczelnik Wydziału Finansowego.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa obowiązujący w 2024 r. przyjęty został Zarządzeniem nr 10/2022 Starosty Grodziskiego z dnia 1 marca 2022 roku zmieniony zarządzeniem nr 47/2022 Starosty Grodziskiego z dnia 14 czerwca 2022 roku.

Sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za rok 2024 zostało przesłane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 30.04.2025 r.

1.1. Zbycie nieruchomości

Zgodnie z informacją Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. dokonano sprzedaży 7 działek i udziału w działce oraz zbycia udziałów w drodze darowizny.

Kontroli poddano dokumentację źródłową dotyczącą 3 nw. postępowań.

1/ Działki nr 120/51 o powierzchni 0,1767 ha, nr 120/49 o powierzchni 0,2885 ha i nr 121/3 o powierzchni 0,0048 ha

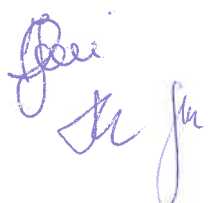
Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- użytkownicy wieczystości nieruchomości, pismem z 18 września 2023 r. na podstawie art. 198 g ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami zwrócili się do Starosty Grodzkiego o sprzedaż nieruchomości oznaczonych działkami 120/51, 120/49 i 12/3 w obrębie 0601 w miejscowości Milanówek;
- wartość rynkowa ww. nieruchomości została określona na kwotę 1 147 000,00 zł w operacji szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 30.11.2023 r.;
- 11 marca 2024 r. Starosta Grodzki wydał zarządzenie nr 15/2024 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do zbycia, na podstawie art. 35 ust. 1, w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje, został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz zamieszczony na stronach www.bip.powia-grodziski.pl i www.powiat-grodziski.pl;
- informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie otoprzetargi.pl;
- cena nieruchomości wskazana w wykazie - za udział 7/10 części wynosi 786 100,00 zł, za udział 3/10 części wynosi 336 900,00 zł;
- pismem sygn. WN.6840.12.2023 z dnia 12 marca 2024 r. wykaz został przekazany do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, celem jego zamieszczenia na stronie internetowej Wojewody Mazowieckiego w Biuletynie Informacji Publicznej na okres 21 dni;
- protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa będącej w użytkowaniu wieczystym położonej w obrębie 06-01 w m. Milanówek oznaczonej, jako działki ew. nr 120/51 o pow. 0,1776 ha, nr 120/49 o pow. 0,2885 ha i nr 121/3 o pow. 0,0048 ha został sporządzony dnia 07.06.2024 r. Protokół podpisali Starosta Grodzki i nabywcy nieruchomości;
- cena sprzedaży została ustalona jako dwudziestokrotność kwoty stanowiącej iloczyn dotychczasowej stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego oraz wartości nieruchomości gruntowej określonej na dzień zawarcia umowy sprzedaży, tj.:
 - cena sprzedaży podlegająca zapłacie przez nabywców co do udziału 7/10 części wynosi w przypadku wpłaty jednorazowej 481 740,00 zł,
 - cena sprzedaży podlegająca zapłacie przez nabywców co do udziału 3/10 części wynosi w przypadku wpłaty jednorazowej 206 460,00 zł;
- w dniach 04.07.2024 r. i 05.07.2024 r. nabywcy dokonali wpłaty za nieruchomości w łącznej wysokości 688 200,00 zł;
- 09.07.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 9675/2024.

2/ Działka nr 5/1 o powierzchni 0,0008 ha

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- w dniu 19.07.2022 r. do Starostwa wpłynął wniosek o nabycie działki nr 5 o powierzchni 157 m²;
- Wojewoda Mazowiecki, zarządzeniem z dnia 25 czerwca 2024 r. wyraził zgodę na zbycie części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Milanówku przy ul. Warszawskiej, oznaczonej w ewidencji gruntów, jako działka ewidencyjna nr 5/1 z obr. 06-09;
- wartość rynkowa ww. nieruchomości została określona na kwotę 1 000,00 zł w operacji szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 06.11.2023 r.;
- 8 lipca 2024 r. Starosta Grodzki wydał zarządzenie nr 47/2024 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do zbycia, na podstawie art. 35 ust. 1, w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje, został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz zamieszczony na stronach www.bip.powia-grodziski.pl i www.powiat-grodziski.pl;
- informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie www.otoprzetargi.pl;
- wartość nieruchomości wskazana w wykazie – 1 000,00 zł;
- pismem sygn. WN.6840.8.2023 z dnia 15 lipca 2024 r. wykaz został przekazany do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, celem jego zamieszczenia na stronie internetowej Wojewody Mazowieckiego w Biuletynie Informacji Publicznej na okres 21 dni;
- protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa położonej w miejscowości Milanówek, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 5/1 o pow. 0,0008 ha, z obr. 06 – 09 uregulowanej w księdze wieczystej WA1G/00071637/0 został sporządzony w dniu 02.09.2024 r. Protokół podpisali Starosta Grodzki oraz nabywca nieruchomości. Z protokołu wynika, że cenę sprzedaży nieruchomości ustalono na kwotę 1 000,00 zł;



- 26.09.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 3869/2024;
- pismem sygn. WN.6847.77.2024 z dnia 3 października 2024 r. Starosta przesłał Wojewodzie Mazowieckiemu informacje o sprzedaży działki nr 5/1.

3/ Działka nr 450/5 o pow.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- w dniu 01.08.2022 r. do Starostwa wpłynął wniosek o nabycie działki nr 450/4 o powierzchni 0,0143 ha;
- w dniu 18.04.2024 r. do Starostwa wpłynął wniosek o udzielenie bonifikaty do wartości działki nr 450/4;
- Wojewoda Mazowiecki, zarządzeniem z dnia 2 września 2024 r. wraził zgodę na zbycie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa części nieruchomości położonej w obrębie Międzyborów, gmina Jaktorów;
- wartość rynkowa nieruchomości została określona na kwotę 21 000,00 zł w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 05.04.2024 r.;
- 11 września 2024 r. Starosta Grodziski wydał zarządzenie nr 63/2024 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do zbycia, na podstawie art. 35 ust. 1, w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje, został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz zamieszczony na stronach www.bip.powiat.pl oraz www.powiat-grodziski.pl;
- informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie www.otoprzetargi.pl;
- wartość nieruchomości wskazana w wykazie – 21 000,00 zł;
- pismem sygn. WN.6840.9.2022 z dnia 13 września 2024 r. wykaz został przekazany do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, celem jego zamieszczenia na stronie internetowej Wojewody Mazowieckiego w Biuletynie Informacji Publicznej na okres 21 dni;
- protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa położonej w miejscowości Międzyborów, gmina Jaktorów oznaczonej w ewidencji gruntów, jako działka nr 450/5 o pow. 0,0144 ha, został sporządzony w dniu 14.10.2024 r. Protokół podpisali Starosta Grodziski oraz nabywca nieruchomości. Z protokołu wynika, że cenę sprzedaży nieruchomości ustalono na kwotę 21 000,00 zł;
- 28.10.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 4351/2024;
- pismem sygn. WN.6847.77.2024 z dnia 6 listopada 2024 r. Starosta przesłał Wojewodzie Mazowieckiemu informacje o sprzedaży działki nr 450/5.

1.2. Nabycie nieruchomości

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. do zasobu Skarbu Państwa nabyto 73 działki. Z tabeli nr 1B pn. „Zmiany w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa w 2024 roku – nieruchomości nabyte” stanowiącej załącznik do sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za rok 2024 wynika, że podstawą nabycia nieruchomości były m.in. orzeczenia o wywłaszczeniu nieruchomości z lat 60-tych, decyzje Naczelnika Gminy w Jaktorowie z lat 80-tych, postanowienia w sprawie nabycia spadku z roku 2019.

1.3. Użytkowanie wieczyste

Jak wynika z udzielonej informacji oraz przedłożonego wykazu użytkowników wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r.:

- 201 działek znajdowało się w użytkowaniu wieczystym,
- nie oddawano nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste.

Sprawdzono terminowość wnoszenia opłat z tytułu użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa za rok 2024.

Na podstawie:

- wyroku Sądu Rejonowego w Żyrardowie, orzeczenia Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, pism dotyczących wypowiedzeń warunków dotyczących opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste,
- ewidencji księgowej pn. „Analityka kont (wg dokumentów). Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024...” sporządzonej dla użytkowników wieczystych o nr kont 1133, 1289, 1965, 2913, 2687, 1219, 526,

ustalono, że:

- użytkownicy wieczystości o nr kont 1133, 1965, 2687, opłatę z tytułu użytkowanie wieczystego wpłacili po terminie;
- pozostali użytkownicy wieczystości wpłacili opłatę w terminie;
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczono odsetki.

1.4. Najem i dzierżawa

Zgodnie z wykazem umów najmu i dzierżawy przekazanych przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. obowiązywało 56 umów, w tym w 2024 r. zostały zawarte 3 umowy dzierżawy i 19 umów najmu.

Sprawdzono prawidłowość oddania w najem/dzierżawę nieruchomości w 2024 r. oraz prawidłowość realizacji dochodów z tytułu najmu/dzierżawy na podstawie nw. umów.

Na podstawie:

- umowy dzierżawy SP/5 z dnia 02.01.2024 r. zawartej na czas określony od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.;
- zarządzenia nr 70/2023 Starosty Grodzkiego z dnia 7 grudnia 2023 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w dzierżawę;
- zarządzenia Wojewody Mazowieckiego z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa części nieruchomości położonej w obrębie Osiny, gmina Baranów;
- umowy dzierżawy SP/8 z dnia 25.01.2024 r. zawartej na czas określony od dnia 1 lutego 2024 r. do dnia 31 stycznia 2027 r.;
- zarządzenia Wojewody Mazowieckiego z dnia 14 stycznia 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa części nieruchomości położonej w obrębie Regów, gmina Baranów;
- zarządzenia nr 66/2023 Starosty Grodzkiego z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w dzierżawę;
- dokumentacji przetargowej, w tym protokołu Komisji przetargowej z dnia 30 listopada 2023 r. z przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego (licytacji) na dzierżawę nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa;
- umowy dzierżawy SP/11 z dnia 30.04.2024 r. zawartej na czas określony od dnia 1 maja 2024 r. do dnia 30 kwietnia 2027 r.;
- zarządzenia nr 18/2024 Starosty Grodzkiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w dzierżawę;
- zarządzenia Wojewody Mazowieckiego z dnia 15 marca 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa udziału we współwłasności nieruchomości położonej w obrębie Regów, gmina Baranów;
- umowy najmu SP/13 z dnia 01.07.2024 r. zawartej na czas określony od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 30 czerwca 2027 r.;
- zarządzenia nr 38/2024 Starosty Grodzkiego z dnia 6 czerwca 2024 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w dzierżawę;
- umowy najmu SP/18 z dnia 21.08.2024 r. zawartej na czas określony od dnia 1 września 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2027 r.;
- zarządzenie nr 41/2024 Starosty Grodzkiego z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w najem;
- zarządzenia Wojewody Mazowieckiego z dnia 18 czerwca 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa części nieruchomości położonej w Grodzisku Mazowieckim przy ulicy Mikołaj Kopernika;
- umowy najmu SP/15 z dnia 07.08.2024 r. zawartej na czas określony od dnia 1 sierpnia 2024 r. do dnia 31 lipca 2027 r.;
- zarządzenia Wojewody Mazowieckiego z dnia 17 lipca 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem z zasobu nieruchomości położonej w Milanówku przy ulicy Łąkowej;
- zarządzenia nr 48/2024 Starosty Grodzkiego z dnia 8 lipca 2024 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w najem;
- umowy dzierżawy SP/6 z dnia 29 grudnia 2023 r. zawartej na czas określony od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.
- ewidencji księgowej pn. „Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 ...” sporządzonej dla kont 2982, 1326, 923, 2059, 2085, 7179, 4387;
- faktur VAT wystawionych z tytułu czynszu najmu/dzierżawy za rok 2024.



Ustalono:

- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do najmu/dzierżawy;
- wykazy zawierały elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- informacje o zamieszczeniu wykazów zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie www.otoprzetargi.pl;
- Mazowieckiemu Urzędowi Wojewódzkiemu przekazano wykazy nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczone do oddania w najem/dzierżawę celem ich zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przez okres 21 dni;
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół, który zawierał wymagane informacje;
- najemcy/dzierżawcy objęci próbą wpłacili czynsz.

1.5. Trwały zarząd

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r.:

- w trwałym zarządzie znajdowało się trzynaście nieruchomości,
- nie wydano żadnej decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd.

Na podstawie nw. nieruchomości oddanych w trwały zarząd sprawdzono terminowość wnoszenia opłat w 2024.

1/ Kontrahent o nr konta 1175

W decyzji nr 184/2019 z dnia 16.12.2019 r. ustalono nową wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za nieruchomość gruntową o pow. 6042 m² położoną w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Żydowskiej 7, oznaczoną w ewidencji gruntów miasta Grodzisk Mazowiecki w obrębie nr 12 jako działka ew. nr 47/3, w kwocie 1 613,00 zł. Opłatę za rok 2024 wpłacono po terminie, tj. 04.04.2024 r.

2/ Kontrahent o nr konta 1223

W decyzji nr 185/2019 z dnia 16.12.2019 r. ustalono nową wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za nieruchomość gruntową o łącznej pow. 4573 m² położoną w Grodzisku Mazowieckim w obrębie nr 11 jako działki ew. nr 63/1 i nr 63/3, w kwocie 3 348,00 zł.

W decyzji nr 40/2020 z dnia 12 marca 2020 r. ustalono nową wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za nieruchomość gruntową o łącznej pow. 7512 m² położoną w Milanówku przy ul. Okrzei 1, oznaczoną w ewidencji gruntów miasta Milanówka w obrębie nr 06-11 jako działki ew. nr 144 o pow. 0,0318 ha, nr 46 o pow. 0,1500 ha, nr 147 o pow. 0,1063 ha, nr 148 o pow. 0,4631 ha, w kwocie 3 765,00 zł. Opłatę za rok 2024 wpłacono w dniu 12.01.2024 r.

3/ Kontrahent o nr konta 2514

W decyzji nr 39/2020 z dnia 12.03.2020 r. ustalono nową wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za nieruchomość gruntową o pow. 1961 m² położoną w Podkowie Leśnej przy ul. Sienkiewicz 24, oznaczoną w ewidencji gruntów miasta Podkowa Leśna w obrębie nr 10 jako działka ew. nr 33, w kwocie 820,00 zł. Opłatę za rok 2024 wpłacono w dniu 07.02.2024 r.

4/ Kontrahent o nr konta 1215

W decyzji nr 183/2019 z dnia 16.12.2019 r. ustalono nową wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za nieruchomość gruntową o pow. 4119 m² położoną w Grodzisku Maz. W obrębie nr 23 jako działka ew. nr 25/1, w kwocie 1 368,00 zł. Opłatę za rok 2024 wpłacono w dniu 27.03.2024 r.

1.6. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. odnotowano dwa przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej bezumownego korzystania z nieruchomości (działka ew. nr 239/2 z obrębu Kaski, gmina Baranów) ustalono, co następuje:

- nieruchomość była przedmiotem umowy dzierżawy z dnia 31 lipca 2019 r. zawartej na czas od dnia 01.08.2019 r. do dnia 31.07.2022 r.;
- osoba z którą zawarto ww. umowę zmarła 16.12.2019 r.;
- pismem z dnia 4 marca 2020 r. następca prawny poprzedniego dzierżawcy wyraził wolę kontynuacji umowy dzierżawy z dnia 31 lipca 2019 r.;



- w dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się m.in. korespondencja z Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego, Urzędem Gminy Baranów, następcami prawnymi poprzedniego dzierżawcy;
- pismem z dnia 20 lutego 2024 r. zostało skierowane przedsądowe wezwanie do zawarcia porozumienia w sprawie wydania nieruchomości;
- w dniu 27 maja 2024 r. został skierowany pozew o wydanie nieruchomości do Sądu Rejonowego w Żyrardowie;
- pismem z dnia 1 lipca 2024 r. zostało skierowane przedsądowe wezwanie do zawarcia porozumienia w sprawie wydania nieruchomości;
- z zawiadomienia o posiedzeniu sądu z dnia 14 marca 2025 r. wynika, że posiedzenie Sąd Rejonowy w Żyrardowie w sprawie z powództwa o wydanie nieruchomości odbędzie się w dniu 12 czerwca 2025 r.;
- w 2024 r. wystawiono noty księgowe z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości, tj. noty na kwotę 24,24 zł każda (nr 1/2025 z dnia 07.01.2025 r., nr 46/2024 z dnia 11.12.2024 r., nr 41/2024 z dnia 07.11.2024 r., nr 32/2024 z dnia 04.10.2024 r., nr 25/2024 z dnia 11.09.2024 r., nr 22/2024 z dnia 13.08.2024 r., nr 18/2024 z dnia 02.07.2024 r., nr 14/2024 z dnia 13.06.2024 r., nr 10/2024 z dnia 06.05.2024 r., nr 7/2024 z dnia 04.04.2024 r., nr 5/2024 z dnia 18.03.2024 r.,) oraz nota nr 4/2024 z dnia 08.02.2024 r. na kwotę 48,48 zł;
- na dzień 31.12.2024 r. na koncie nr 0668 widnieją należności w wysokości 2 625,49 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 2 577,01 zł;
- dnia 23.04.2025 r. Starostwo skierowało do Sądu Rejonowego w Żyrardowie pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej bezumownego korzystania z nieruchomości (działka ew. nr 18 z obrębu 05-15 miasta Milanówka) ustalono, co następuje:

- nieruchomość była przedmiotem umowy dzierżawy nr WN.6845.19.2020 z dnia 1 lipca 2021 r.;
- wnioskiem, który wpłynął do Starostwa 13 marca 2024 r. dotychczasowy dzierżawca (Spółka) zwrócił się o zawarcie umowy dzierżawy na dalszy okres 3 lat;
- we wniosku z dnia 09.04.2024 r. Starosta Grodziski zwrócił się do Wojewody Mazowieckiego o wyrażenie zgody na oddanie w dzierżawę, w trybie bezprzetargowym, na czas oznaczony do 3 lat, części nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka ew. nr 18 o pow. 0,0738 ha, zabudowane budynkiem dwukondygnacyjnym o powierzchni 215 m², położonej w m. Milanówek obręb 05-15, stanowiącej własność Skarbu Państwa, na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Wojewoda Mazowiecki wyraził zgodę na dzierżawę nieruchomości w zakresie określonym we wniosku – zarządzenie z dnia 30 czerwca w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa części nieruchomości położonej w Milanówku przy ulicy Kościuszki;
- sporządzono i opublikowano wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w dzierżawę – zarządzenie nr 38/2024 Starosty Grodzkiego z dnia 6 czerwca 2024 r.;
- w dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się m.in. korespondencja ze Spółką w zakresie warunków umowy;
- Spółka dokonała zmiany wniosku m.in. w zakresie okresu trwania umowy (na okres 10 lat bez możliwości wypowiedzenia);
- Spółce zaproponowano i przesłano do podpisania najpierw umowę dzierżawy na okres dwóch lat (umowa z dnia 12 września 2024 r.) a następnie na okres trzech lat (umowa z dnia 15 października 2024 r.). Spółka nie podpisała żadnej z umów;
- Spółka złożyła do Sądu w Grodzisku Mazowieckim wniosek o ustanowienie służebności przesyłu;
- w 2024 r. wystawiono faktury z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości na kwotę 8 959,18 zł brutto każda: nr 911/12/2024/SP z dnia 31.12.2024 r., nr 861/12/2024/SP z dnia 03.12.2024 r., nr 786/11/2023/SP z dnia 05.11.2024 r., nr 724/10/2024/SP z dnia 02.10.2024 r., nr 651/09/2024/SP z dnia 04.09.2024 r.;
- na dzień 31.12.2024 r. na koncie nr 0071 widnieją należności w wysokości 8 959,18 zł.

1.7. Umarzanie należności cywilnoprawnych

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Bartosza Górskiego – Naczelnika w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, w 2024 r. nie udzielono ulg w spłacie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Dokumenty w zakresie gospodarki mieniem przedłożyli:

- Pan Bartosz Górski – Naczelnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami,
- Pani Aleksandra Stolarska-Pawoniak – Naczelnik w Wydziale Finansowym.

V ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu (wykonanie art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Rada Powiatu Grodzkiego w uchwale budżetowej Powiatu Grodzkiego na 2024 rok nr 551/LXIV/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. zatwierdziła budżet Powiatu na 2024 r. Przedmiotowe informacje przekazano w terminie w dniu 11.01.2024 r. na podstawie pisma Starosty Grodzkiego nr WF.3021.1.2023 z dnia 10.01.2024 r.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

1.1. Dochody i wydatki

Kontroli poddano rozliczenie finansowe 9 nw. jednostek budżetowych. Na podstawie sprawozdań jednostkowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 oraz ewidencji księgowej „Analityka kont (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 dla kont 222 analitycznych” i „Analityka kont (wg dokumentów) Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2024 dla kont 223 analitycznych”, za okres od 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.) ustalono:

– rozliczenia roczne z tytułu dochodów realizowanych w 2024 r.:

Nazwa jednostki	Ogółem dochody wykonane wynikające ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za okres od początku r. do dnia 31.12.2024 r. /zł/	Ogółem dochody ujęte na stronie Ma konta 222, w okresie 01.01 - 31.12.2024 r., za okres 01.01 – 31.12.2024 r. /zł/	Należności jednostek do budżetu Powiatu na dzień 31.12.2024 r.
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	690,40	690,40	0,00
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	4,78	4,78	0,00
Powiatowy Urząd Pracy w Grodzisku Mazowieckim	39 038,75	39 038,75	0,00
Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym	2 677 139,78	2 677 139,78	0,00
Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim	396 990,11	396 990,11	0,00
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Grodzisku Mazowieckim	3 041,88	3 041,88	0,00
Powiatowe Centrum Usług Wspólnych	869,51	869,51	0,00
Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku	14 431,03	14 431,03	0,00
Zespół Szkół Nr 2 w Milanówku	24 262,79	24 262,79	0,00

– rozliczenia roczne z tytułu środków przekazanych na wydatki w 2024 r.:

Nazwa jednostki	Ogółem wydatki wykonane wynikające ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku r. do dnia 31.12.2024 r. /zł/	Analityczne konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”	Ogółem wydatki wykonane wg ewidencji na koncie 223 w okresie 01.01 – 31.12.2024 r. /zł/
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	1 197 227,82	223-10-08	1 197 227,82
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	9 001 239,66	223-10-07	9 001 239,66
Powiatowy Urząd Pracy w Grodzisku Mazowieckim	3 853 543,53	223-10-10	3 853 543,53

Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym	4 018 953,52	223-10-12 223-10-12DOD	4 018 953,52
Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim	26 648 115,72	223-10-11	26 648 115,72
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Grodzisku Mazowieckim	3 405 874,91	223-10-27 223-10-27U	3 405 874,91
Powiatowe Centrum Usług Wspólnych	1 167 109,66	223-10-33 223-10-33 U	1 167 109,66
Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku	10 881 908,33	223-10-01 223-10-01U 223-01-ErazmEURO2024 223- Rozliczenie wydatków budżetowych Erazmus 2023	10 881 908,33
Zespół Szkół Nr 2 w Milanówku	9 009 711,94	223-10-02 223-10-02U 223-10-02ErazmEURO2024	9 009 711,94

Stwierdzono zgodność danych dotyczących dochodów i wydatków wybranych jednostek, wynikających ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28 S z ewidencją księgową prowadzoną dla tych jednostek na kontach organu 222 i 223.

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W dniu 27.09.2018 r. Rada Powiatu Grodzkiego podjęła uchwałę nr 372/XLIX/18 w sprawie określenia jednostek budżetowych, źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów.

Ustalono wykaz jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku:

- 1) Zespół Szkół nr 1,05 -825 Grodzisk Mazowiecki, ul. Żwirki i Wigury 4;
- 2) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2,05-825 Grodzisk Mazowiecki, ul. Kilińskiego 8c;
- 3) Zespół Szkół Specjalnych im. H. Szczerkowskiego, 05-825 Grodzisk Mazowiecki, ul. Kilińskiego 21;
- 4) Publiczne Ognisko Plastyczne im. J. Skotnickiego, 05-825 Grodzisk Mazowiecki, ul. Żyrardowska 48;
- 5) Zespół Szkół Nr 1,0 5-822 Milanówek, ul. Piasta 14;
- 6) Zespół Szkół nr 2 im. Gen. 1. Bema, 05-822 Milanówek, ul. Wójtowska 3.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie terminowości przekazywania do budżetu Powiatu środków pozostających na dzień na dzień 31.12.2024 r. na wydzielonych rachunkach dochodów.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-34S sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. ustalono:

Nazwa jednostki	Data podpisania przez Głównego Księgowego	Data podpisania przez Kierownika Jednostki	Data wpływu do Wydziału Finansowego Starostwa	Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego - 01.01.2024 r. /zł/	Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego - 31.12.2024 r. /zł/
Zespół Szkół nr 1 w Grodzisku Mazowieckim	31.01.2025 r.	30.01.2025 r.	31.01.2025 r.*	0,00	0,00
Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2,	31.01.2025 r.	31.01.2025 r.	02.02.2025 r.	0,00	0,00
Zespół Szkół Specjalnych	31.01.2025 r.	31.01.2025 r.	03.02.2025 r.	0,00	0,00
Publiczne Ognisko Plastyczne	29.01.2025 r.	28.01.2025 r.	29.01.2025 r.	0,00	0,00
Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku	30.01.2025 r.	30.01.2025 r.	01.02.2025 r.	0,00	0,00
Zespół Szkół nr 2 w Milanówku	03.02.2025 r.	03.02.2025 r.	28.01.2025 r.	0,00	0,00

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-34S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku r. do końca IV kwartału 2024 r. (888D54674473B1BA) podpisanego z datą 19.02.2025 r. ustalono:

	Wykonanie /zł/
Dochody ogółem	194 719,37
Wydatki ogółem	194 719,37
Wydatki zrealizowane w § 2400 ogółem	65,59
Środki pieniężne na początek okresu	0,00
Środki pieniężne na koniec okresu	0,00

Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów w następującej klasyfikacji:

-dz.801 rozdz. 80102 § 2400 – 20,33 zł,
-dz.801 rozdz.80115 § 2400 – 17,66 zł,
-dz.801 rozdz.80120 § 2400 – 23,78 zł,
-dz.854 rozdz.85407 § 2400 – 3,82 zł.
Razem 65,59 zł

Wyżej wymienione środki wpłynęły do budżetu Powiatu w dniu 31.12.2024 r. WB nr 0260/2024.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Temat nie występuje.

Dokumenty w zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi Powiatu udostępniła Pani Aleksandra Stolarska-Pawoniak – Naczelnik Wydziału Finansowego.

Końcowa część protokołu

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, 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 Grodziskiego.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.
2. Protokół z kontroli kasy w Starostwie Powiatu Grodziskiego.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Grodziskiego i Skarbnika Powiatu Grodziskiego, że zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 26 maja 2025 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 3. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Grodzkiemu. Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GLÓWNY INSPEKTOR
Joanna Durkiewicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GLÓWNY INSPEKTOR
Jolanta Krajewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
Jacek Kołodziej

Podpisy kontrolowanych:

STAROSTA

Powiat Grodziski
ul. Daleka 11a, tel. 22 300 85 23
05-825 Grodzisk Mazowiecki
NIP: 5291798895
-1-

Marek Wieźbicki

SKARBNIK

Ewa Szadkowska

**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 w Starostwie Powiatu Grodzkiego przeprowadzonej w dniu 25.04.2025 r. w godz. 9:30 – 10:00 przez:

- Jolantę Krajewską – głównego inspektora kontroli,
 - Joannę Durkiewicz - głównego inspektora kontroli,
- działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 101/2025 i Nr 99/2025 z dnia 08.04.2025 r. do przeprowadzenia kontroli w Powiecie Grodzkim.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Pani Wioletty Skarzyńskiej – Samodzielnego Referenta – Kasa Nr 1,

Pani Alicji Więclaw – Kasjera – Kasa Nr 2,

Pani Aleksandry Stolarskiej Pawoniak – Naczelnika Wydziału Finansowego.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki wyniósł (Kasa Nr 1 i Nr 2)	12 986,50 zł
Kontroli poddano ostatnie nw. zestawienia dochodów i wydatków:	
1.Lista sald nr 04/2025/0001 z dnia 25.04.2025 r. – Kasa Nr 1	
Saldo początkowe	3 000,00 zł,
Przychód	0,00 zł,
Rozchód	0,00 zł,
Saldo końcowe	3 000,00 zł.
2.Lista sald nr 04/2025/0002 z dnia 25.04.2025 r. – Kasa Nr 2	
Saldo początkowe	9 439,50 zł,
Przychód	547,00 zł,
Rozchód	0,00 zł,
Saldo końcowe	9 986,50 zł.
Ogółem stan gotówki	12 986,50 zł

Rzeczywisty stan gotówki jest zgodny z listami sald dochodów i wydatków kasowych, nie stwierdzono nadwyżki lub niedoboru w kasie.

2.Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie – w kasie przechowywane są gwarancje ubezpieczeniowe do których prowadzony jest rejestr. Stan gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 25.04.2025 r. wynosił 18 sztuk i jest zgodny z prowadzonym rejestrem.

3.Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

Kwitariusze przychodowe

Stan druków od nr 287960 do Nr 288 000 oraz od Nr 282201 do Nr 282500 jest zgodny z prowadzoną księgą druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 19.06.2012 r.

Arkusze spisu z natury

Stan arkuszy 3 sztuki od Nr 156 do Nr 158 jest zgodny z prowadzoną księgą druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 28.10.2014 r.

4.Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej.

Niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące (pogotowie kasowe) ustalony został 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 zarachowania w Starostwie Powiatu Grodzkiego, zmienionym zarządzeniami Starosty Grodzkiego: nr 66/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., nr 36/2021 z dnia 2 lipca 2021 r., nr 45/2023 z dnia 20 lipca 2023 r. oraz nr 36/2025 z dnia 2 lipca 2025 r.

5.Kasjerki złożyły deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie pracodawcy – gotówkę w dniach: 29.09.2020 r. i 01.12.2016 r.

6.Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

7. Uwagi o zabezpieczeniu kasy: brak uwag.

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli kasy pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Samodzielny Referent

Wioleta Skarżyńska

Kasjer

Alicja Węclaw

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej**

**GŁÓWNY INSPEKTOR
Joanna Durkiewicz**

Grodzisk Mazowiecki, dnia 25.04.2025 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej**

**GŁÓWNY INSPEKTOR
Jolanta Krajewska**

**Naczelnik
Wydziału Finansowego**

Aleksandra Stolarska-Pawoniak