

PROTOKÓŁ KONTROLI

Powiatu Żagańskiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Żaganiu,
ul. Dworcowa 39, 68-100 Żagań, zwanym w dalszej części „Starostwem”.

Kontrolę przeprowadzili:

Grzegorz Wojak – Gł. inspektor kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
działający na podstawie upoważnienia Nr 22/2022 z dnia 21.04.2022 r. w okresie
od 29.04.2022 r. do 7.09.2022 r. z przerwami w dniach 17,24.06; 16.08-02.09.2022 r.

Magdalena Paszel – inspektor kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
działająca na podstawie upoważnienia: Nr 23/2022 z dnia 21.04.2022 r. w okresie
od 29.04.2022 r. do 7.09.2022 r. z przerwami w dniach 17,24.06; 16.08-02.09.2022 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Powiatu Żagańskiego oraz zamówienia
publiczne udzielone w 2021 roku. W uzasadnionych przypadkach zakres kontroli został
rozszerzony.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Kierownictwo jednostki

Starostą Żagańskim od dnia 1 grudnia 2014 r. jest Henryk Andrzej Janowicz, którego ponowny wybór stwierdza uchwała nr I.3.2018 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 23 listopada 2018 r.

Wicestarostą Żagańskim od dnia 23 listopada 2018 r. jest Anna Joanna Michalczuk, której wybór stwierdza uchwała nr I.4.2018 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 23 listopada 2018 r.

Uchwałą nr I.5.2018 z dnia 23 listopada 2018 r. Rada Powiatu Żagańskiego stwierdziła wybór 3 członków Zarządu Powiatu Żagańskiego: Romana Śliwińskiego, Mariusza Krugłego i Radosława Kwietnia.

Skarbnikiem Powiatu Żagańskiego od dnia 30 stycznia 2007 r. jest Elżbieta Bielecka, powołana na to stanowisko uchwałą nr IV/6/2007 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 30 stycznia 2007 r.

Sekretarzem Powiatu Żagańskiego od dnia 1 marca 2012 r. jest Iwona Hryniewiecka.

Przewodniczącym Rady Powiatu Żagańskiego od dnia 23 listopada 2018 r. jest Sebastian Galasiak, którego wybór stwierdza uchwała nr I.1.2018 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 23 listopada 2018 r. Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Żagańskiego od dnia 23 listopada 2018 r. sprawują Maciej Boryna i Tomasz Hucal, których wybór stwierdza uchwała nr I.2.2018 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 23 listopada 2018 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut

Ustrój Powiatu, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Powiatu określa statut Powiatu Żagańskiego, wprowadzony do stosowania uchwałą nr XXXVI.1.2018 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 26 września 2018 r., zmienioną uchwałami Rady Powiatu Żagańskiego nr VII.6.2019 z dnia 27 maja 2019 r., nr XVI.5.2020 z dnia 22 września 2020 r., XXV.5.2021 z dnia 5 października 2021 r. oraz uchwałą nr XXVIII.3.2022 z dnia 18 lutego 2022 r.

W załączniku nr 1 do niniejszej uchwały zawarte zostały: herb oraz flaga Powiatu Żagańskiego, zaś z załączniku nr 2 do niniejszej uchwały zawarty został wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego. Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. na terenie Powiatu Żagańskiego funkcjonowała 18 jednostek organizacyjnych: Starostwo Powiatowe w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-

Wychowawczy w Szprotawie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żaganiu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szprotawie, Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, Powiatowe Centrum Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Szprotawie, Powiatowy Dom Dziecka nr 1 i nr 2 w Szprotawie, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Szprotawie, Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu.

1.2.2. Regulamin organizacyjny

Uchwałą nr 172.2016 z dnia 23 września 2016 r., zmienioną uchwałami nr 364.2018 z dnia 23 lipca 2018 r., nr 35.2019 z dnia 29 stycznia 2019 r., nr 166.2020 z dnia 25 lutego 2020 r. oraz nr 267.2021 z dnia 17 lutego 2021 r., Zarząd Powiatu Żagańskiego uchwalił Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Żaganiu. Regulamin określa zakres działania, zadania, zasady funkcjonowania i organizację Starostwa, a także zakres działania kierownictwa i poszczególnych komórek organizacyjnych. Zgodnie z Regulaminem strukturę Starostwa tworzą: Referat Administracji, Obsługi, Polityki, Społecznej i Rozwoju; Wydział Finansowo-Budżetowy; Referat Rejestracji Pojazdów i Kierowców z filią w Szprotawie; Referat Transportu i Dróg; Wydział Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Budownictwa z filią w Szprotawie; Wydział Oświaty, Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki; Geodeta Powiatowy; Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości z filią w Szprotawie, który dzieli się na Referat Gospodarki Nieruchomościami i Referat Ewidencji Gruntów i Budynków – Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej; Biuro Audytu, Kontroli i Zarządzania Kryzysowego; Samodzielne stanowisko ds. Funduszy Europejskich i Środków Krajowych, Samodzielne stanowisko ds. Zamówień Publicznych, Samodzielne stanowisko ds. Ochrony Lasu i Przyrody, Inspektor Ochrony Danych, Powiatowy Rzecznik Konsumentów.

Starosta kieruje pracą starostwa bezpośrednio oraz za pośrednictwem wicestarosty, etatowego członka zarządu, sekretarza, skarbnika, naczelników, kierowników oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach.

Zadania poszczególnych stanowisk i komórek organizacyjnych określa niniejszy regulamin oraz odrębne zakresy czynności pracowników.

Obsługę finansową Starostwa Powiatowego w Żaganiu prowadzi Wydział Finansowo

-Budżetowy, którego szczegółowy zakres działania określa § 19 Regulaminu Organizacyjnego.

1.2.3. Przepisy i procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Zarządzeniem nr 8.2018 z dnia 10 stycznia 2018 r., ze zmianami dokonanyymi zarządzeniem nr 80.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Starosta Żagański określił politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Uchwałą Zarządu Powiatu Żagańskiego nr 69.2019 z dnia 10 maja 2019 r. wprowadzono Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Żagańskiego.

Zarządzeniem nr 61.2014 z dnia 2 grudnia 2014 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 61.2020 z dnia 12 października 2020 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Żaganiu, jednolity rzeczowy wykaz akt dla Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz instrukcję obiegu dokumentów w ramach projektów wspólnotowych z funduszy unijnych oraz krajowych, stanowiące odpowiednio załączniki od nr 1 do nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 47.2020 z dnia 4 sierpnia 2020 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 169/2009 z dnia 11 grudnia 2009 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem Starosty Żagańskiego nr 09.2020 z dnia 28 lutego 2020 r. z dniem 1 kwietnia 2020 r. zlikwidowano stanowisko kasjera i punkt kasowy w Starostwie Powiatowym przy ul. Dworcowej 39 w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 44/2017 z dnia 10 lipca 2017 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych na stanowiskach w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 40.2014 z dnia 14 lipca 2014 r., zmienionym zarządzeniem nr 43.2014 z dnia 25 lipca 2014 r. Starosta Żagański ustalił zasady dokonywania płatności za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielania informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego.

Zarządzeniem nr 79.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Starosta Żagański wprowadził w Starostwie Powiatowym w Żaganiu Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych z nielegalnych lub

nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

1.2.4. Zakresy czynności i pełnomocnictwa

Kontroli poddano zakresy czynności 15 pracowników Starostwa Powiatowego w Żaganiu, w tym: Starosty, Zastępcy Starosty, Skarbnika, Sekretarza, audytora, 4 naczelników wydziałów, 2 kierowników referatów oraz 4 inspektorów (akta nr: 7, 12, 16, 22, 25, 42, 55, 72, 74, 86, 88, 95, 97, 107).

Zakresy czynności określone zostały w formie pisemnej, a ich przyjęcie przez pracowników następowało poprzez potwierdzenie tego faktu własnoręcznym podpisem.

Zakresy zadań, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej powierzał Starosta Żagański, jako kierownik jednostki, do którego należy wyłącznie możliwość delegowania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom Urzędu, zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

1.3. Dane ogólne o jednostce

Powiat Żagański zajmuje powierzchnię 1.394 m², w skład którego wchodzi 9 gmin, w tym gminy miejskie (miasto Żagań i Gozdnicza), miejsko – wiejskie (Hłowa, Małomice i Szprotawa) oraz wiejskie (gmina Żagań, Brzeźnica, Niegosławice i Wymiarki).

1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane

Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. na terenie Powiatu Żagańskiego funkcjonowało 18 jednostek organizacyjnych: Starostwo Powiatowe w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żaganiu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szprotawie, Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Hłowej, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, Powiatowe Centrum Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Szprotawie, Powiatowy Dom Dziecka nr 1 i nr 2 w Szprotawie, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Szprotawie, Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu, Powiatowy

Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu.

Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważniał Sekretarza Powiatu Żagańskiego oraz kierowników jednostek organizacyjnych powiatu: Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Żaganiu, Powiatowego Centrum Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Szprotawie, Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Żaganiu, Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Szprotawie, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu, Powiatowego Urzędu Pracy w Żaganiu, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu, zgodnie z art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.).

1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny

1.4.1. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie

Uchwałą nr 363.2018 z dnia 23 lipca 2018 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego wprowadził Regulamin Kontroli Zarządczej w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem Nr 48.2018 z dnia 17 lipca 2018 r. Starosta Żagański wprowadził Regulamin zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Żaganiu, określający zasady i tryb przeprowadzania analizy ryzyka oraz ustalenia sposobu reakcji na ryzyko, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia. Zarządzanie ryzykiem następuje poprzez rozpoznanie, czyli identyfikowanie ryzyka wiążącego się z działalnością jednostki oraz dokonywanie jego pomiaru, ocenę ryzyka i jego istotność, badanie efektywności i skuteczności podejmowanych działań poprzez system kontroli oraz ocena zastosowanych metod redukcji ryzyka. Proces identyfikacji ryzyka odbywa się w czwartym kwartale każdego roku obrotowego. Każde zidentyfikowane ryzyko ujmuje się w rejestrze ryzyka.

W kontrolowanym okresie dokonano identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku przez naczelników, kierowników i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach. Zbiorcze zestawienie ryzyk zidentyfikowanych na 2021 rok w Starostwie Powiatowym w Żaganiu, sporządzone w dniu 2.11.2020 r., zostało zatwierdzone przez Starostę Żagańskiego.

Analiza ryzyk zidentyfikowanych na 2021 r. w komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Żaganiu, sporządzona w dniu 7.02.2022 r. na podstawie informacji uzyskanych od naczelników, kierowników i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach, przedstawiająca zbiorczą informację o ryzykach zmaterializowanych w 2021 r., została

zatwierdzona przez Starostę Żagańskiego.

W kontrolowanym okresie przeprowadzona i udokumentowana została samoocena systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki, zgodnie ze standardem nr 20. Zbiorcze zestawienie ankiet samooceny kontroli zarządczej zostało załączone do sprawozdania z funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2021 roku. Samoocena systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Żaganiu dokonywana jest w pierwszym kwartale następnego roku.

Sprawozdanie z funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2021 roku, zawierające analizę samooceny kontroli zarządczej oraz procesu identyfikowania i zarządzania ryzykiem wraz z wnioskami wynikającymi i ich analizy, zostały zatwierdzone przez Starostę Żagańskiego. Z przedstawionej analizy wynika, iż w Starostwie Powiatowym w Żaganiu w 2021 roku w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

W kontrolowanym okresie dokonana została identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, a następnie jego analiza, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej nr 7 i 8, ujętymi w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Ogół działań podejmowanych w jednostce zapewnia osiągnięcie celu określonego w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

1.4.2. Audyt wewnętrzny

W Starostwie Powiatowym w Żaganiu jest prowadzony audyt wewnętrzny. Ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła kwotę, o której mowa w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kwota wykonanych dochodów i przychodów jednostki wyniosła w 2021 r. odpowiednio 92.491.873,29 zł i 15.504.449,65 zł.

W 2021 r. audytor wewnętrzny podlegał bezpośrednio kierownikowi jednostki i nie miał przypisanych innych zadań niż audyt. Audytor w badanym okresie zatrudniony był na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2021 r. poniesione na wynagrodzenie audytora

wyniosły 101.938,32 zł. Łączna wartość innych wydatków wyrażała się kwotą 1.500,58 zł.

Na przestrzeni 2021 r. nie zostały poniesione wydatki z tytułu umów zawieranych dodatkowo na realizację audytów wewnętrznych.

Łączne wydatki wykonane poniesione w związku z realizacją audytu w 2021 r. wyniosły 103.438,90 zł.

Audytor ma obywatelstwo polskie, pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych, co stwierdzono na podstawie kwestionariusza osobowego. W aktach osobowych audytora nie stwierdzono informacji o pozbawieniu lub ograniczeniu tych praw, ani zrzeczeniu się obywatelstwa.

Audytor zatrudniony w jednostce posiada wykształcenie wyższe oraz kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego. Audytor złożył z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów.

W badanej jednostce sporządzono roczny plan audytu na rok 2021. Nie były wykonywane audyty poza planem. Sporządzone zostało sprawozdanie z wykonania planu audytu w terminie do dnia 31.01.2022 r.

1.5. Obsługa bankowa

1.5.1. Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego

1. Bankową obsługę budżetu Powiatu Żagańskiego i jednostek podległych prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy ramowej na bankową obsługę z dnia 24.06.2020 r. na okres od 01.07.2020 r. do 30.06.2022 r. Kontrolowana jednostka nie posiada rachunków bieżących (rozliczeniowych) w innych bankach. Obsługa bankowa obejmuje 19 jednostek budżetowych Powiatu Żagańskiego i Fundusz Pracy. Prognozowany koszt obsługi bankowej w okresie obowiązywania umowy, nie przekraczał wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której była mowa w obowiązującym wówczas art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).
2. Nie lokowano wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.

3. Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. otwartych było 20 rachunków podstawowych i 115 pomocniczych. Budżet (organ) posiadał 16 kont otwartych, Urząd (jednostka) 15 otwartych kont wg stanu na 31.12.2021 r.

[Dowód: załącznik nr 1 do protokołu kontroli: Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 r.– akta kontroli str. 77-80]

4. Zarządzeniem nr 8.2018 z dnia 10 stycznia 2018, zmienionym zarządzeniem nr 80.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., Starosta Żagański wprowadził politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu. W zakładowym planie kont ujęto odpowiednie konta księgi głównej i zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie ewidencji środków pieniężnych.

5. Zasady funkcjonowania kont w zakresie operacji na rachunkach bankowych, a w szczególności w ewidencji budżetu kont 133 i 135 oraz w ewidencji urzędu kont 130, 135 i 139 oraz ewentualnie innych wprowadzonych kont księgi głównej były dostosowane do faktycznych potrzeb oraz sposobu ujmowania zdarzeń. Konto 133 -1 jest odzwierciedleniem środków na rachunku bankowym budżetu. Do tego konta prowadzonych jest 17 subkont w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej – kont pomocniczych. Na kontach bankowych konta 133 ujmuje się również przepływy środków pochodzących ze środków unijnych, a realizowane przez jednostki podległe Powiatu. Konto 135 w jednostce obejmuje ZFŚS. Konto 135 w organie obejmuje wydatki niewygasające ujęte w 2021 r. na 5 odrębnych kontach, w tym 4 dotyczących budżetu Powiatu oraz 1 budżetu Państwa (KPPSP). Ustalono, że 2 konta dotyczą wydatków niewygasających z 2021 r., zaś 3 z 2020 r.

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków, prowadzonej w szczególności planu finansowego. Konta pomocnicze dla konta 130 prowadzone są odrębnie dla dochodów, wydatków, wpływów Skarbu Państwa, podatku VAT. W ramach konta 130 otwarte zostały rachunki bankowe w celu wyodrębnienia środków w Funduszu przeciwdziałania COVID-19 i COVID- 19 II etap. Wyodrębniono również konto bankowe do ewidencji wpływów dotyczących kar za nieterminową rejestrację pojazdu. Konto 138 obejmuje środki unijne Projektu „Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim”.

Konto 139 obejmuje rachunek bankowy wspólnot mieszkaniowych, PKZP, depozyty, środki na zalesienie, środki PEFRON dla projektu „Aktywny samorząd” realizowanego przez PCPR w Żaganiu oraz projektu „Likwidacja barier komunikacyjnych

realizowanych przez Gminę Brzeźnica”.

6. Wszystkie rachunki bankowe, na których wystąpiły obroty zostały objęte ewidencją księgową. Nie wystąpiły przypadki niewłaściwego wyodrębniania ksiąg rachunkowych.
7. Jednostka prowadzi 2 odrębne księgi główne dla organu i jednostki. Salda na rachunkach bankowych są sprawdzalne z ewidencją na kontach zespołu 1. Ich salda odpowiadają saldom na wyciągach bankowych. Powiązania kont zespołu 1 wskazane zostały w załączniku nr 1 do protokołu kontroli – wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 r.
8. W badanym okresie jednostka nie zaciągała kredytu w rachunku bieżącym, pomimo upoważnienia Zarządu Powiatu w tym zakresie do kwoty 2.000.000 zł w uchwale budżetowej.
9. Jednostka w badanym okresie nie tworzyła i nie rozwiązywała lokat.
10. Saldo konta 140 w ewidencji budżetu oznaczało prawidłowy stan środków pieniężnych w drodze wg stanu na 31.12.2021 r. Na koncie tym ewidencjonowano:

140-1 ŚRODKI W DRODZE

63,00 opłata ewidencyjna za 2021 rok - wpływ na konto 03.01.2022

ŚRODKI W DRODZE - SKARB

140-2 PAŃSTWA

60,00 opłata wniosku - zezwolenie na pracę dla cudzoziemca

140-3 POZOSTAŁE ŚRODKI W DRODZE

5 945,46 dochody wpłata terminal- dotyczy 2021 r. wpływ w 2022

6 484,06 wpływ środków FOŚiGW dot. 2021 r. wpływ 3.01.2022

42 281,74 rozliczenie dotacji za 2021 r. zwrot w 2022 r.
zwrot dotacji dla Urzędy Marszałkowskiego za 2021 r.

53,33 Zwrot 11.01.2022

zwrot środków przez jednostki podległe za 2021 r. wpływ

0,10 10.01.2022

54 887,69 SALDO WN KONTA 140

11. W Powiecie Żagańskim salda kont 222 i 223 w ewidencji budżetu w zakresie rozliczeń z urzędem były zgodne z saldami tych kont wynikającymi z ewidencji urzędu wg stanu na dzień 31.12.2021 r., odzwierciedlały rzetelny, uzgodniony ze stanami środków pieniężnych rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków.

Konto 222 na dzień 31.12.2021 r. nie wykazuje salda. Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Powiatu z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, a obroty tego konta na dzień 31.12.2021 r. są zgodne

ze sprawozdaniami Rb-27S tych jednostek. Obroty konta 222 w organie po stronie Wn i Ma wynoszą 444.863,56 zł i odpowiadają dochodom jednostek wykazanym w Rb-27S. Konto 223 na dzień 31.12.2021 r. nie wykazuje salda. Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Powiatu z tytułu wykonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, a obroty tego konta na dzień 31.12.2021 r. są zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S tych jednostek. Obroty konta 223 w organie po stronie Wn i Ma wynoszą 62.909.491,86 zł i odpowiadają wydatkom jednostek wykazanym w Rb-28S.

12. Poszczególne operacje zaewidencjonowano na kontach księgowych zgodnie z wyciągami bankowymi, co zweryfikowano w oparciu o wyciągi bankowe za okres od 01.10.2021 r. do 08.10.2021 r. w uzgodnieniu z danymi zawartymi w księgach rachunkowych, w zestawieniu obrotów i sald organu sporządzonych za okres, którego dotyczył wyciąg bankowy. Wszystkie operacje ujęte w wyciągach bankowych zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki i organu. Stwierdzono zgodność sald konta 133 z rachunkiem bankowym, potwierdzonych wyciągami bankowymi. Porównanie przedstawia poniższa tabela:

Data	Stan konta księgowego 133-1 na dzień	Stan rachunku bankowego konta podstawowego
01.10.2021 r.	3 745 567,39	3 745 567,39
04.10.2021 r.	3 810 003,90	3 810 003,90
05.10.2021 r.	3 572 318,21	3 572 318,21
06.10.2021 r.	3 539 544,99	3 539 544,99
07.10.2021 r.	5 384 326,40	5 384 326,40
08.10.2021 r.	5 414 598,77	5 414 598,77

13. Operacje dotyczące dochodów i wydatków były ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych

wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów, co stwierdzono na podstawie próby, o której mowa w pkt 12. Do konta 130 (jednostka) prowadzi się odrębne konta pomocnicze 130-1 dochody, 130-2 wydatki, 130-4 dochody budżetu państwa 75 %, 130-5 pomyłki, 130-6 VAT oraz konta do wyodrębnionych rachunków bankowych 130-11 COVID 19, 130-12 COVID 19II, 130-24 nieterminowa rejestracja pojazdów, 130-72 środki z RFIL droga 1063F. Bez klasyfikacji ujmuje się: dochody budżetu państwa (75 %) ewidencja 130-4, pomyłki banków konto 130-5, jeśli wpływają środki, które nie dotyczą Powiatu Żagańskiego, podatek VAT (dochód netto z klasyfikacją, VAT bez klasyfikacji) – 130-6. Salda bankowe rachunku podstawowego uzgadniane jest z kontem 133 w organie.

14. Poddane kontroli operacje zostały zaksięgowane na kontach 130 i 133 na podstawie wyciągów bankowych, zaś na koncie 140 na podstawie PK (dokument źródłowy wyciąg bankowy ze stycznia 2022 r., dla operacji kartą w dniu 31.12.2021 r.). Wszystkie operacje na wyciągach bankowych dotyczące wpływów i wypływów środków zostały ujęte w ewidencji księgowej.
15. W ewidencji urzędu zapewniono prawidłowe ustalanie obrotów do celów sporządzania sprawozdań budżetowych. Do wyodrębnienia dochodów wykonanych i wydatków wykonanych w planie kont organu stosuje się odpowiednio subkonta 901 i 902 w celu szczegółowego i prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych.
- Zgodność stanów kont księgowych ze sprawozdawczością budżetową dla Rb-27S i Rb-28 S przedstawiają poniższe tabele:

SPRAWOZDANIA bestl@	OGÓLEM WYKONANIE 31.12.2021	KONTO KSIĘGOWE	ZGODNOŚĆ STANY KONT
RB 28S ZBIORCZO	94 242 719,80	902 ORGAN	94 065 645,00
		903-25-NIEWYGAS.	31 000,00
		903-26 NIEWYGAS.	146 074,80
Ogółem			94 242 719,80

SPRAWOZDANIA bestl@	OGÓLEM WYKONANIE 31.12.2021	KONTO KSIĘGOWE	ZGODNOŚĆ STANY KONT
RB 27S ZBIORCZO	92 491 873,29	901 ORGAN	92 491 873,29

AS

epk



16. Nie stwierdzono przypadków księgowania na koncie 130 w ewidencji Starostwa tzw. powtórzonych zapisów.
17. Starostwo Powiatowe w Żaganiu nie jest jednostką obsługującą dla innych jednostek.
18. Sumy depozytowe są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym sum depozytowych i prawidłowo ewidencjonowane. Jednostka posiada rachunek – konto bankowe sumy depozytowe – konto księgowe 139-13. Na koncie tym ewidencjonowane były m. in. zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wadia, które następnie przekazywane były na konto podstawowe budżetu i ujmowane w księgach, jako dochody. Saldo Wn konta 139-13 na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 875.612,25 zł i było zgodne z rachunkiem bankowym.
19. Na podstawie obrotów konta 139 nie stwierdzono przypadków ujmowania środków, które winny być zaliczone do dochodów budżetowych.
20. W ewidencji na odrębnych kontach zespołu 1 (konto 133-9) ujmowano operacje na rachunkach VAT (rachunki tzw. split payment) na podstawie wyciągów bankowych do tych rachunków, co stwierdzono na podstawie obrotów konta 133-9 i wyciągów bankowych. W 2021 r. wystąpiło 75 operacji split payment na łączną kwotę 43.944,75 zł. Rachunek na dzień 01.01.2021 r. i na ostatni dzień roku obrotowego nie wykazuje salda.
21. Saldo konta 141 w ewidencji urzędu na dzień 31.12.2021 r. wykazywało prawidłowy stan. W trakcie roku obejmowało stan środków pieniężnych w drodze z tytułu wpłat dokonywanych przy użyciu kart płatniczych oraz wpływów z FOŚ. Dla konta 141 środki pieniężne w drodze prowadzone są 2 konta pomocnicze. Konto 141-1 obejmowało transakcje przy użyciu kart płatniczych i wykazywało saldo na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 5.945,46 zł. Konto 141-2 dotyczy środków pieniężnych w drodze – wpływy z Funduszu Ochrony Środowiska za grudzień 2021 r. w kwocie 6.484,06 zł (których wpływ nastąpił w dniu 04.01.2021 r.). Środki ujęte na koncie 141-1 i 141-2 znajdują odzwierciedlenie w sprawozdawczości budżetowej, jako dochody wykonane.
22. Jednostka otrzymała potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych na ostatni dzień roku obrotowego.
23. Stan środków według potwierdzeń bankowych był zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych jednostki.

24. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
25. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
26. Stan środków pieniężnych został prawidłowo wykazany w bilansie jednostki budżetowej (urzędu) sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. W pozycji B.III.2 środki pieniężne na rachunkach bankowych stan na koniec roku wynosił 3.305.270,04 zł i był zgodny z ewidencją kont 130-6, 130-8, 130-9, 130-11, 130-12, 130-24, 130-70, 130-72. W poz. B.III.4 inne środki pieniężne stan na koniec roku wynosił 12.429,52 zł i był zgodny z ewidencją kont 141-1 i 141-2.
27. Stan środków pieniężnych został prawidłowo wykazany w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31.12.2021 r. W pozycji I.1.1 środki pieniężne budżetu stan na koniec roku wynosił 10.590.745,91 zł i był zgodny z ewidencją konta 133 (10.358.783,42 zł), konta 135 (177.074,80 zł) oraz konta 140 (54.887,69 zł).
28. Prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2021 r. Stan środków na rachunku budżetu Powiatu Żagańskiego wyrażał się kwotą 9.735.519,03 zł, co jest zgodne z saldem Wn konta syntetycznego 133-1. Nie wystąpiły środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym. Stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń 2022 r. wynosił 2.642.494,00 zł (w tym 550.000,00 zł dotacja na styczeń 2022 r. dla KPPSP i część oświatowa subwencji ogólnej na 2022 r. w kwocie 2.092.494,00 zł) i był zgodny z saldem Ma konta 909. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazany został w kwocie 177.074,80 zł i był zgodny z saldem Wn konta 135.
29. W sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. w poz. N.3.2 depozyty na żądanie wykazana została kwota 10.358.783,42 zł, zamiast kwoty 13.383.362,76 zł stanowiącej sumę sald kont: 133, 135, 224, 130-11, 130-12, 130-24, 130-72, 138-41, 139-32, która winna zostać pomniejszona o kwotę 2.642.494,00 zł stanowiącą dotację dla KPPSP i subwencję oświatową na styczeń 2022 r. Prawidłowa kwota w poz. N.3.2 depozyty na żądanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. winna wynosić 10.740.868,76 zł. Różnica wynosi 382.085,34 zł.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

KONTO	WYKAZANO	WINNO BYĆ	RÓŻNICA
133 Rachunek budżetu	10 358 783,42	10 358 783,42	-
135 Rachunek środ. na niewygasające wydatki	0,00	177 074,80	177 074,80
224 Rachunek budżetu saldo Wn (udziały w CIT wpłynęły w 2022 a dotyczą 2021 r.)	0,00	746 848,52	746 848,52
130-11 Środ. z fund. przeciw. COVID-19	0,00	0,00	-
130-12 COVID-II etap	0,00	720 776,22	720 776,22
130-24 Kara za nieterm. rejestr. Auta	0,00	21 619,69	21 619,69
130-72 Przeb. Drogi pow. 1063F Etap I	0,00	322,40	322,40
138-41 Modernizacja kształcenia zaw.	0,00	1 192 859,20	1 192 859,20
139-32 Aktywny Samorząd środki PFRON	0,00	165 078,51	165 078,51
SUMA	10 358 783,42	13 383 362,76	3 024 579,34
909 Rozliczenia międzyokresowe (dotacja dla KPPSP i subwencja oświatowa na 01.2022)	0,00	- 2 642 494,00	- 2 642 494,00
224 Rachunek budżetu saldo Ma	0,00	0,00	0,00
PODSUMOWANIE	10 358 783,42	10 740 868,76	382 085,34

Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. zostało sporządzone w powyższym zakresie niezgodnie z § 14 pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

W części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się m. in. w wierszu N3.2. - wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zapisanych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być

zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. Jeżeli środki znajdują się na rachunku bankowym, należy je wykazać wyłącznie w kolumnie 10 - banki, lub jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez NBP w kolumnie 9 - bank centralny. Przyczyny wykazania w sprawozdaniu Rb-N nieprawidłowej kwoty depozytów na żądanie wskazuje Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił, że przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisu § 14 pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 81-85]

30. Roczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ sporządzane są na podstawie ksiąg rachunkowych i mają pokrycie na kontach analitycznych organu i jednostki. Wydatki wykonane prawidłowo wykazano w Rb-28S, zaś dochody wykonane prawidłowo wykazano w Rb-27S i Rb-27ZZ.

Porównanie danych sprawozdawczych z zapisami w księgach rachunkowych w zakresie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

SPRAWOZDANIA bestl@	OGÓŁEM WYKONANIE 31.12.2021	KONTO KSIĘGOWE	ZGODNOŚĆ STANY KONT
RB 28S ZBIORCZO	94 242 719,80	902 ORGAN	94 065 645,00
		903-25-NIEWYGAS.	31 000,00
		903-26 NIEWYGAS.	146 074,80
RB 28S JEDNOSTKI PODLEGŁE	62 909 491,86	223 ORGAN stany WN i MA	62 909 491,86
		902-3 stany WN i MA	61 750 059,25
		903 obroty stany WN i MA	177 074,80
RB-28S STAROSTWO POWIATOWE	31 333 227,94	130/2- WYDATKI	24 553 197,74
		130/11-COVID	854 687,96
		130/12-COVID II	79 223,78

	138-41 "Modernizacja kształcenia zawodowego.."	1 674 919,19
	130-72 przeb. drogi 1063F	3 862 028,60
	135--15/16 niewygas.	177 074,80
	130-24	175,87
	139-62 MON klasy mundurowe	131 920,00
		31 333 227,94

SPRAWOZDANIA bestl@	OGÓŁEM WYKONANIE 31.12.2021	KONTO KSIĘGOWE	ZGODNOŚĆ STANY KONT	
RB 27S ZBIORCZO	92 491 873,29	901 ORGAN	92 491 873,29	
RB-27S JEDNOSTKI PODLEGŁE	444 863,56	901-3 ORGAN- stany WN i MA	444 863,56	
		222-ORGAN stany WN i MA	444 863,56	
RB-27S STAROSTWO POWIATOWE	92 047 009,73	130-1	85 501 488,91	
		130-3	320 118,16	
		130-11	5 000,00	
		130-24	16 515,79	
		139-62 MON klasy mundurowe	131 920,00	
		138-41 modernizacja...	1 146 788,16	
		141-1	5 945,46	
		141-2	6 484,06	
		130-72 przeb,drogi 1063F	3 862 351,00	
		221/100 UDZIAŁY (ZA XII W PŁY W 01.2022)	268 114,00	
		221-147 Usk Udziały	2 580,19	
		organ-środki na realizację projektów UE i PFRON przez Jedn.org.	133-203	30 000,00
			133-109	30 000,00
			133-209	6 700,65
133-408	81 629,42			
133-530	543 729,93			
	organ 909 (BO- stan na 31.12) subwencja oświatowa i dot. Dla KPPSP	87 644,00		
		92 047 009,73		

Należności wykazane w Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. wyniosły 2.988.635,73 zł i są zgodne z saldem początkowym Wn konta 221 (suma sald

AG

Epu

221-198, 221-199, 221-201, 221-202, 221-203, 221-204, 221-205) pomniejszonym o saldo Ma konta 221 (nadpłaty na sprzedażach) powiększonym o obroty po stronie Wn konta 221. Dochody wykonane ogółem wykazane w Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. wyniosły 1.301.736,49 zł i odpowiadają sumom kont Wn 130-3, 130-4 (budżet państwa). Dochody wykonane potrącone na rzecz jst wyniosły 320.118,16 zł i są zgodne z saldem Wn konta 130-3. Dochody przekazane wyniosły 981.618,33 zł i są zgodne z saldem Wn konta 130-4 (75%) oraz 133-1-2 w organie. Należności pozostałe do zapłaty ogółem pomniejszone o nadpłaty (kol. 11 Rb-ZZ) wyniosły 1.686.899,24 zł i są zgodne z persaldem Wn konta 221 w jednostce.

[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli: Test kontrolny – akta kontroli str. 86-87]

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Zasady (polityka) rachunkowości

Zarządzeniem nr 8.2018 z dnia 10 stycznia 2018 r., ze zmianami dokonany mi zarządzeniem nr 80.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Starosta Żagański określił politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Polityka określa m. in. ogólne zasady prowadzenia rachunkowości, rodzaje sprawozdań i terminy ich sporządzania, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, szczególne zasady rachunkowości, klasyfikację budżetową, ewidencję analityczną, wykaz kont i opis przyjętych zasad księgowania księgi głównej budżetu Powiatu Żagańskiego – jako organu, wykaz kont i przyjętych zasad księgowania księgi głównej Starostwa Powiatowego w Żaganiu – jako jednostki budżetowej, wykaz kont i opis przyjętych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych w ramach wyodrębnionych projektów z UE, realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Żaganiu, jako jednostkę budżetową, wykaz kont i opis przyjętych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Żaganiu, jako jednostkę budżetową, wykaz kont ksiąg pomocniczych, sposób wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, opis użytkowania programów komputerowych oraz ochrony danych księgowych i ich zbiorów dla Starostwa Powiatowego w Żaganiu.

Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Żagańskiego i jednostki budżetowej prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Żaganiu. Ewidencja księgowa prowadzona jest na urządzeniach księgowych techniką komputerową, przy użyciu programu komputerowego

KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek, z siedzibą w Legionowie.

Obowiązująca w Starostwie Powiatowym w Żaganiu dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i jest aktualizowana, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Żagańskiego i jednostki budżetowej prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Żaganiu. Ewidencja księgową prowadzona jest na urządzeniach księgowych techniką komputerową, przy użyciu programu komputerowego KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek, z siedzibą w Legionowie.

Obowiązująca w Starostwie Powiatowym w Żaganiu dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i jest aktualizowana, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.

W Starostwie Powiatowym w Żaganiu prowadzi się wszystkie wymagane księgi rachunkowe, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy będące uszczegółowieniem kont księgi głównej. Ewidencja operacji gospodarczych następuje na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont.

Obowiązująca w Starostwie Powiatowym w Żaganiu dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ujmowania operacji gospodarczych w dacie późniejszej. Polityka rachunkowości zawiera zapis, że zestawienia obrotów i sald są sporządzane za poszczególne okresy sprawozdawcze – miesięcznie, w terminie do 20 dnia następnego miesiąca, zaś po zakończeniu roku, zamknięcie i zatwierdzenie ksiąg – dziennik, księga główna, zestawienie obrotów i sald – powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych za kolejne okresy sprawozdawcze od stycznia do grudnia 2021 r. oraz za rok obrotowy 2021. Stwierdzono, że zestawienia obrotów i sald kont

księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych sporządzono zgodnie z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym. Mając powyższe na uwadze księgi rachunkowe w badanych obszarach można uznać za prowadzone bieżąco. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

Nastąpiło ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych poprzez sporządzenie na dzień 31.12.2021 r. zestawienia zmian w funduszu jednostki, rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym, bilansu z wykonania budżetu powiatu, bilansu jednostki budżetowej oraz skonsolidowanego bilansu Powiatu Żagańskiego.

2.3. Gospodarka środkami pieniężnymi

Na mocy zarządzenia Starosty Żagańskiego nr 09.2020 z dnia 28 lutego 2020 r. z dniem 1 kwietnia 2020 r. zlikwidowano stanowisko kasjera i punkt kasowy w Starostwie Powiatowym w Żaganiu. W związku z likwidacją kasy i punktu kasowego utraciły moc następujące zarządzenia Starosty Żagańskiego:

- zarządzenie nr 14.2018 z dnia 15 lutego 2018 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Żaganiu,
- zarządzenie nr 15.2018 z dnia 15 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie Starostwa Powiatowego w Żaganiu,
- zarządzenie nr 76.2018 z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie wykazu osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych w Starostwie Powiatowym w Żaganiu, wraz z wzorami podpisów.

2.4. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Szczegółowej kontroli poddano dowody księgowe za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. dotyczące dochodów wykonanych w rozdziałach: 01042 § 6630 na kwotę 480.029,00 zł, 85111 § 6300 na kwotę 510.000,00 zł, 85508 § 2320 na kwotę 384.099,51 zł, 60014 § 6610 na kwotę 311.500,00 zł, 75801 § 2920 na kwotę 28.165.880,00 zł, 70005 § 0770 na kwotę 149.275,24 zł oraz wydatków wykonanych w rozdziałach: 60001 § 2710 na kwotę 58.609,82 zł, 80120 § 2310 na kwotę 428.569,84 zł, 85111 § 6300 na kwotę 258.102,67 zł,

92116 § 2310 na kwotę 10.000,00 zł, 01009 § 2830 na kwotę 5000 zł, 85195 § 2360 na kwotę 5000 zł, 75019 § 3030 na kwotę 425.470,48 zł oraz dochodowe i wydatkowe dowody księgowe za okres od 01.03.2021 r. do 15.03.2021 r. o numerach od 1462 do 1981.

Dowody księgowe w badanej próbie zawierały odrębny numer identyfikacyjny, strony dokonujące operacji gospodarczej, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, a także stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, tym samym spełniały wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie próby dowodów księgowych, o której mowa powyżej, kontroli poddano prawidłowość dokonywania i ewidencjonowania operacji gospodarczych. Wszystkie badane dowody księgowe zostały ujęte w dzienniku i księdze głównej. Dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, a dokonane w nim zapisy umożliwiają jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi, będącymi podstawą tych zapisów, stosownie do przepisu art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym i ujmują zdarzenia zarejestrowane w dzienniku. Księgi rachunkowe w zakresie badanej próby dowodów księgowych prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie, bezbłędnie i bieżąco, w myśl art. 24 ustawy o rachunkowości.

2.5. Sprawozdawczość

Starosta Żagański sporządził wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., o których mowa w § 4 pkt 3 lit. a) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S, rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-ZZ oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., w szczególności w zakresie dochodów wykonanych w rozdziałach: 01042 § 6630 na kwotę 480.029,00 zł, 85111 § 6300 na kwotę 510.000,00 zł, 85508 § 2320 na kwotę 384.099,51 zł,

60014 § 6610 na kwotę 311.500,00 zł, 75801 § 2920 na kwotę 28.165.880,00 zł, 70005 § 0770 na kwotę 149.275,24 zł, w rozdziale 70005 § 0470 na kwotę 4.506,10 zł, w rozdziale 70005 § 0470 (Rb-27ZZ) na kwotę 44.338,17 zł, oraz wydatków wykonanych w rozdziałach: 60001 § 2710 na kwotę 58.609,82 zł, 80120 § 2310 na kwotę 428.569,84 zł, 85111 § 6300 na kwotę 258.102,67 zł, 92116 § 2310 na kwotę 10.000,00 zł, 01009 § 2830 na kwotę 5000 zł, 85195 § 2360 na kwotę 5000 zł, 75019 § 3030 na kwotę 425.470,48 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach w badanej próbie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dowodami księgowymi.

Kontroli poddano ponadto prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego niniejszego protokołu kontroli.

2.6. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 47.2020 z dnia 4 sierpnia 2020 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem, inwentaryzacji majątku i odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 48.2020 z dnia 4 sierpnia 2020 r., zmienionym zarządzeniem nr 54.2021 z dnia 6 października 2021 r., Starosta Żagański powołał stałą komisję likwidacyjną. Zadaniem komisji jest likwidacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, materiałów i towarów w magazynie, wartości niematerialnych i prawnych, w przypadku stwierdzenia, że w jednostce organizacyjnej występują składniki majątku, które nie są wykorzystywane, nie nadają się do dalszego użytku, posiadają wady lub uszkodzenia, zagrażają bezpieczeństwu użytkowników lub najbliższego otoczenia, całkowicie utraciły wartość użytkową oraz są technicznie przestarzałe.

Zarządzeniem nr 59.2021 z dnia 18 października 2021 r. Starosta Żagański zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Żaganiu, określając sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołał zespoły spisowe.

Wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Protokół

z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald, spisu z natury i potwierdzenia sald został zatwierdzony przez Starostę Żagańskiego w dniu 25.03.2022. r. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zachowany został termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Powiatu Żagańskiego przeprowadzona została w 2020 r. na podstawie zarządzenia Starosty Żagańskiego nr 53.2020 z dnia 14 września 2020 r., ustalającego sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołującego zespoły spisowe.

Wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych został sporządzony w dniu 15.01.2021. r. Decyzję w sprawie różnic inwentaryzacyjnych podjął Starosta Żagański w dniu 15.01.2021 r. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zachowany został termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu

3.1.1. Uchwała budżetowa

Uchwałą nr XVIII.2.2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła budżet na 2021 r., określając dochody w kwocie 104.281.154,00 zł (w tym dochody bieżące 80.915.914,00 zł i dochody majątkowe 23.365.240,00 zł) oraz wydatki w wysokości 106.322.649,00 zł (w tym wydatki bieżące 78.460.985,00 zł i wydatki majątkowe 27.861.664,00 zł).

Zgodnie z uchwałą budżetową planowany deficyt budżetu wyrażał się kwotą 2.041.495,00 zł i planowano go pokryć wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 820.958,00 zł, nadwyżką wynikającą z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 541.619,00 zł oraz nadwyżką wynikającą z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi

zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 678.918,00 zł. Ostatecznie na koniec 2021 r. deficyt budżetu wyrażał się kwotą 1.750.846,51 zł.

Powiat Żagański wykonał w 2021 r. dochody w wysokości 92.491.873,29 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 86.096.607,10 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 6.395.266,19 zł (w tym 154.995,15 zł ze sprzedaży majątku) oraz wydatki w wysokości 94.242.719,80 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 79.927.099,58 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 14.315.620,22 zł.

3.1.2. Plan finansowy jednostki

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Żaganiu w 2021 r. był plan finansowy, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą nr 256.2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego przyjął plan finansowy dochodów i wydatków Starostwa Powiatowego w Żaganiu na 2021 rok, zawierający plany finansowe komórek organizacyjnych starostwa, ponadto plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych i wydatków nimi finansowanych na 2021 rok oraz plany finansowe jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego na 2021 rok, stanowiące odpowiednie załączniki do niniejszego zarządzenia. W zatwierdzonym przez Zarząd Powiatu Żagańskiego planie finansowym Starostwa ujęte zostały wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W planie ujęte zostały ponadto elementy, o których mowa w art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Przyjęty plan obejmował zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na rok 2021, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3.1.3. Przestrzeganie przez organ wykonawczy ustalonych upoważnień i limitów zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków

W poddanych w toku kontroli obszarach nie stwierdzono przekroczeń upoważnień i limitów zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków przez organ wykonawczy.

3.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego

3.2.1. Dług publiczny

3.2.1.1. Poziom i struktura zadłużenia

Z treści sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. wynika, że Powiat Żagański wykazuje zobowiązania w łącznej wysokości 18.750.000,00 zł, w całości z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych u wierzycieli krajowych. Powiat Żagański na dzień 31.12.2021 r. nie wykazuje innych zobowiązań, również z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wg sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykonane w 2021 r. przychody budżetowe wyniosły 15.504.449,65 zł, z tego kwotę 6.500.000,00 zł stanowiły środki z emisji obligacji długoterminowych, kwotę 4.398.292,37 zł stanowiły wpływy z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz kwotę 4.606.157,28 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Na przestrzeni 2021 r. wystąpiły rozchody budżetowe w wysokości 3.300.000,00 zł, w całości z tytułu wykupu obligacji wyemitowanych w latach ubiegłych.

3.2.1.2. Źródła finansowania deficytu

Zgodnie z uchwałą budżetową planowany pierwotnie deficyt budżetu Powiatu Żagańskiego w 2021 r. wyrażał się kwotą 2.041.495,00 zł i planowano go pokryć wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 820.958,00 zł, nadwyżką wynikającą z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 541.619,00 zł oraz nadwyżką wynikającą z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 678.918,00 zł. Na przestrzeni 2021 r. planowano zwiększenie deficytu do kwoty 12.204.449,65, zaś ostatecznie na koniec 2021 r. deficyt budżetu wyniósł 1.750.846,51 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wynika, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące Powiatu Żagańskiego, zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica pomiędzy

AS

Epa

wykonanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła ostatecznie 6.169.507,52 zł.

3.2.2. Przychody budżetu

Wg sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Powiat Żagański planował przychody budżetowe w kwocie 15.504.449,65 zł, z czego kwotę 6.500.000,00 zł miały stanowić środki z emisji obligacji długoterminowych, kwotę 4.398.292,37 zł wpływy z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz kwotę 4.606.157,28 zł wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie w 2021 r. przychodów budżetowych w kwocie 15.504.449,65 nastąpiło zgodnie z planem.

3.2.2.1. Kredyty i pożyczki

Powiat Żagański nie zaciągał w 2021 r. kredytów ani pożyczek i na dzień 31.12.2021 r. nie wykazywał zadłużenia z tego tytułu.

3.2.2.1.1. Obligacje samorządowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz obrotów konta 260 kontrolujący ustalili, że w 2021 r. Powiat Żagański uzyskał przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.500.000,00 zł. Zadłużenie z tytułu obligacji komunalnych wyemitowanych przez Powiat Żagański na ostatni dzień 2021 r. wyraża się kwotą 18.750.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIV.3.2021 z dnia 27 lipca 2021 r. Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 10.000 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 10.000.000,00 zł. Pierwsza transza na kwotę 6.500.000,00 zł wyemitowana zostanie w 2021 r. w czterech seriach:

- a) seria A21 o wartości 2.000.000,00 zł
- b) seria B21 o wartości 2.000.000,00 zł,
- c) seria C21 o wartości 2.000.000,00 zł,
- d) seria D21 o wartości 500.000,00 zł

Druga transza na kwotę 3.500.000,00 zł wyemitowana zostanie w 2022 r. w dwóch seriach:

- a) seria A22 o wartości 1.500.000,00 zł,

b) seria B22 o wartości 2.000.000,00 zł

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanych deficytów budżetowych w latach 2021 – 2022, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych budżetu.

Uchwałą nr 310.2021 z dnia 28 lipca 2021 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Henryka Janowicza - Przewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego i Annę Michalczuk - Wiceprzewodniczącą Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia w 2021 roku umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji i ewentualnie innych umów niezbędnych do wyemitowania obligacji Powiatu Żagańskiego w wysokości 10.000.000,00 zł, na pokrycie planowanych deficytów budżetowych w latach 2021 – 2022 a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uchwałą nr 387/2021 z dnia 12 sierpnia 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wydał opinię o możliwości wykupu przez Powiat Żagański obligacji komunalnych w kwocie 10.000.000 zł.

Powiat Żagański wyemitował obligacje na podstawie umowy organizacji obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 11.10.2021 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim jako Emitentem a Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Emitent zapłaci Bankowi wynagrodzenie w łącznej wysokości 41.000,00 zł, w tym: za organizację emisji oraz zobowiązania do nabycia obligacji w wysokości 15.000,00 zł, za pełnienie funkcji Agenta Emisji w wysokości 10.500,00 zł oraz za pełnienie funkcji Agenta Płatniczego w wysokości 15.500,00 zł.

Zgodnie z umową emisja obligacji:

- serii A21 o wartości 2.000.000,00 zł z wykupem w 2026 r.,
 - serii B21 o wartości 2.000.000,00 zł z wykupem w 2027 r.,
 - serii C21 o wartości 2.000.000,00 zł z wykupem w 2028 r.,
 - serii D21 o wartości 500.000,00 zł z wykupem w 2029 r.,
- nastąpi nie później, niż w dniu 31.12.2021 r., natomiast emisja obligacji:
- serii A22 o wartości 1.500.000,00 zł z wykupem w 2029 r.,
 - serii B22 o wartości 2.000.000,00 zł z wykupem w 2030 r.
- nastąpi nie później, niż w dniu 31.12.2022 r.

Dnia 20.10.2021 r. wyemitowane zostały obligacje serii A21 i B21 w łącznej wysokości 4.000.000,00 zł, natomiast w dniu 16.11.2021 r. serii C21 i D21 w łącznej wysokości 2.500.000,00 zł.

Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A21 do D21 na kwotę 6.500.000,00 zł.

3.2.2.2. Papiery wartościowe

Powiat Żagański w 2021 r. nie emitował papierów wartościowych i nie wykazywał zobowiązań z tego tytułu.

3.2.2.3. Spłata pożyczek udzielonych ze środków publicznych

W 2021 r. nie wystąpiły przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych przez Powiat Żagański.

3.2.2.4. Inne operacje finansowe

Z treści sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. wynika, że Powiat Żagański nie realizował innych operacji finansowych związanych z długiem publicznym po stronie przychodów.

3.2.3. Rozchody budżetu

3.2.3.1. Spłaty kredytów i pożyczek

Powiat Żagański na dzień 31.12.2021 r. nie wykazywał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

3.2.3.2. Wykup papierów wartościowych

Powiat Żagański wykonał w 2021 r. rozchody budżetowe w wysokości 3.300.000 zł, w całości z tytułu wykupu obligacji (obligacje serii E13 wyemitowane na podstawie umowy z dnia 25 października 2013 r.).

Uchwałą nr XXIII.5.2013 z dnia 29 maja 2013 r. Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 12.050 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 12.050.000 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego lub z przychodów w latach 2013-2022.

AS

epm



Uchwałą nr 284.2013 z dnia 3 lipca 2013 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Annę Michalczuk - Przewodniczącą Zarządu Powiatu Żagańskiego i Henryka Janowicza - Wiceprzewodniczącą Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Uchwałą nr 408/2013 z dnia 3 lipca 2013 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie z uwagą zaopiniował możliwość wykupu przez Powiat Żagański obligacji o łącznej wartości 12.050.000 zł.

Powiat Żagański wyemitował obligacje na podstawie umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 25 października 2013 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zapłacił Bankowi Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie prowizję w kwocie 100.000 zł. Rozliczenie nastąpiło na podstawie faktury VAT nr FV/25/DSP/wk/13 z dnia 25.10.2013 r. na kwotę 100.000 zł.

Zgodnie z umową emisja obligacji nastąpiła nie później niż do dnia 30.12.2013 r. Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- obligacje serii A13 o wartości 500.000 zł z wykupem w 2017 r.,
- obligacje serii B13 o wartości 500.000 zł z wykupem w 2018 r.,
- obligacje serii C13 o wartości 1.200.000 zł z wykupem w 2019 r.,
- obligacje serii D13 o wartości 3.300.000 zł z wykupem w 2020 r.,
- obligacje serii E13 o wartości 3.300.000 zł z wykupem w 2021 r.,
- obligacje serii F13 o wartości 3.250.000 zł z wykupem w 2022 r.

Wyemitowane w 2013 r. obligacje w wysokości 12.050.000 zł przeznaczone zostały na spłatę w 2013 r. wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych odpowiednio:

- w kwocie 1.400.000,00 zł na wcześniejszy wykup obligacji wyemitowanych na podstawie umowy emisji z dnia 12.12.2005 r. przeznaczonych na sfinansowanie wydatków związanych z przebudową przychodni ZOZ na szpital powiatowy w Żaganiu,
- w kwocie 7.650.000,00 zł na wcześniejszy wykup całości obligacji wyemitowanych na podstawie umowy emisji z dnia 04.09.2009 r. na sfinansowanie planowanego deficytu,
- w kwocie 3.000.000,00 zł na wcześniejszy wykup obligacji wyemitowanych na podstawie umowy emisji z dnia 30.08.2010 r. na sfinansowanie planowanego deficytu (obligacje 4-letnie serii D10 o wartości 1.500.000 zł i obligacje 5-letnie serii E10 o wartości 1.500.000 zł, przypadające do spłaty w 2014 i 2015 r.).

As

gmu!

Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii F13 na kwotę 3.250.000,00 zł.

Uchwałą nr XXVI.4.2017 z dnia 26 maja 2017 r. Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 4.500 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda (przy czym maksymalna wartość nominalna emisji nie przekroczy 4.500.000 zł), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego lub z przychodów w latach 2017-2024.

Uchwałą nr 256.2017 z dnia 29 maja 2017 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Henryka Janowicza - Przewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego i Marka Koptę - Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Powiatu Żagańskiego w wysokości 4.500.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Uchwałą nr 410/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wydał opinię o możliwości wykupu przez Powiat Żagański papierów wartościowych w kwocie 4.500.000 zł.

Na podstawie umowy o przeprowadzenie emisji obligacji zawartej w dniu 07.07.2017 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim jako Emitentem a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A jako Agentem, Agentem Kalkulacyjnym oraz Agentem ds. Płatności, w dniu 04.09.2017 r. wyemitowane zostały obligacje serii A17 w wysokości 2.250.000 zł, z terminem wykupu przypadającym na rok 2023. Do dnia 31.12.2017 r. wyemitowane zostaną obligacje serii B17 w wysokości 2.250.000 zł, z terminem wykupu przypadającym na rok 2024. Z tytułu usług świadczonych, Emitent zapłacił Agentowi prowizję w wysokości 4.500 zł.

Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A17 i B17 na kwotę 4.500.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVI.2.2018 z dnia 26 września 2018 r., zmienionej uchwałą nr XXXVII.1.2018 z dnia 9 listopada 2018 r., Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 1.500 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na kwotę 1.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu

Żagańskiego.

Uchwałą nr 386.2018 z dnia 28 września 2018 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Henryka Janowicza - Przewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego i Macieja Borynę - Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Powiatu Żagańskiego w wysokości 1.500.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Uchwałą nr 593/2018 z dnia 11 października 2018 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wydał opinię o możliwości wykupu przez Powiat Żagański papierów wartościowych w kwocie 1.500.000 zł.

Na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 14.11.2018 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim jako Emitentem a PKO Bankiem Polskim S.A., w dniu 20.11.2018 r. wyemitowane zostały obligacje serii A18 w wysokości 750.000,00 zł, z terminem wykupu przypadającym na rok 2023 oraz serii B18 w wysokości 750.000,00 zł, z terminem wykupu przypadającym na rok 2024. Z tytułu usług świadczonych, Emitent zapłaci Bankowi prowizję w wysokości 6000 zł.

Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A18 i B18 na kwotę 1.500.000,00 zł.

Uchwałą nr XVI.3.2020 z dnia 22 września 2020 r., Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 3000 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na kwotę 3.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego.

Uchwałą nr 229.2020 z dnia 22 września 2020 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Henryka Janowicza - Przewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego i Annę Michalczuk - Wiceprzewodniczącą Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Powiatu Żagańskiego w wysokości 3.000.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Uchwałą nr 532/2020 z dnia 16 października 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wydał opinię o możliwości wykupu przez Powiat Żagański papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł.

Na podstawie umowy organizacji i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 17.11.2020 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim jako Emitentem a PKO Bankiem Gospodarstwa

Ar

epu

Krajowego, w dniu 26.11.2020 r. wyemitowane zostały obligacje serii A20 w wysokości 3.000,000,00, z terminem wykupu przypadającym na rok 2025. Z tytułu usług świadczonych, Emitent zapłaci Bankowi wynagrodzenie w łącznej wysokości 25.000 zł.

Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A20 na kwotę 3.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XVIII.1.2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Żagańskiego na lata 2021-2026. Zmiany w WPF Powiatu Żagańskiego na lata 2021-2026 dokonane zostały odrębnymi uchwałami Rady Powiatu Żagańskiego nr: XXI.2.2021 z dnia 29 marca 2021 r., XXIII.5.2021 z dnia 11 czerwca 2021 r., XXIV.2.2021 z dnia 27 lipca 2021 r., XXV.2.2021 z dnia 5 października 2021 r., nr XXVII.4.2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. oraz uchwałą Zarządu Powiatu nr 306.2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.

Rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych następowały w 2021 r. zgodnie z założeniami WPF na lata 2021-2026.

3.2.3.3. Udzielone pożyczki

W 2021 r. Powiat Żagański nie planował i nie wykonał rozchodów budżetowych z tytułu udzielonych pożyczek.

3.2.4. Poręczenia i gwarancje

Powiat Żagański na dzień 31.12.2021 r. nie wykazywał zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

3.2.5. Spłata zobowiązań

Na przestrzeni 2021 r. nie wystąpiła spłata zobowiązań związanych z długiem publicznym, poza wymienionymi.

3.2.5.1. Łączna kwota spłaty zobowiązań

Zarząd Powiatu Żagańskiego nie zaciągał zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki. Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki, podpisana przez członków Zarządu Powiatu Żagańskiego i Skarbnika Powiatu Żagańskiego stanowi załącznik do protokołu kontroli.

[Dowód: załącznik nr 4 do protokołu kontroli: Lista kontrolna w zakresie zaciągania

zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki – akta kontroli str. 88-90]

Informacja o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych stanowi załącznik do protokołu kontroli.

[Dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli: Informacja o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych – akta kontroli str. 91-92]

3.3. Dochody budżetu

Określona w uchwale budżetowej na 2021 r. wysokość planowanych dochodów wynosiła 104.281.154,00 zł (w tym dochody bieżące 80.915.914,00 zł i dochody majątkowe 23.365.240,00 zł).

Powiat Żagański wykonał w 2021 r. ostatecznie dochody w wysokości 92.491.873,29 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 86.096.607,10 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 6.395.266,19 zł (w tym 154.995,15 zł ze sprzedaży majątku).

3.3.1. Subwencje

Kwoty subwencji, które winny wpłynąć do budżetu Powiatu Żagańskiego ustalono na podstawie zawiadomień Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części. Subwencja ogólna na 2021 r. wyniosła 41.634.210,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 28.165.880,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie 11.365.813,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 2.102.517,00 zł.

Powyższe kwoty zostały ujęte w planie dochodów po zmianach, w wysokościach wynikających z pism Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej i przekazane na rachunek budżetu Powiatu. Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wynika, że dochody wykonane przez Powiat z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej zostały wykazane prawidłowo w wysokości 28.165.880,00 zł, zgodnie z ewidencją konta 901.

W kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” wykazane zostały prawidłowo w kwocie 28.078.236,00 zł, zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.),

obowiązującego do dnia 21.01.2022 r. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 144). Przepis ten stanowił, że dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

Na podstawie obrotów konta 909 i wyciągów bankowych kontrolujący ustalili, że w dniu 21.12.2020 r. wpłynęła I transza części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2021 w kwocie 2.180.138,00 zł, zaś w dniu 21.12.2021 r. wpłynęła I transza części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022 w kwocie 2.092.494,00 zł.

[Dowód kontroli: informacja rio w zakresie danych dotyczących naliczenia subwencji w roku 2023 – akta kontroli str. 93]

3.3.2. Dochody z majątku

Szczegółowy opis zagadnień w zakresie dochodów z majątku zawarty został w rozdziale *IV Gospodarka mieniem*, niniejszego protokołu kontroli.

3.3.3. Inne dochody

3.3.3.1. Opłaty komunikacyjne

W 2021 r. dochody w dziale 756 rozdziale 75618 § 0420 – „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”, wykonane zostały w wysokości 1.577.311,21 zł, co stanowiło 105,15 % wielkości założonej planem po zmianach. Z informacji uzyskanych w Referacie Rejestracji Pojazdów i Kierowców w Żaganiu z filią w Szprotawie wynika, że w 2021 r. wydanych zostało:

- 10021 dowodów rejestracyjnych,
- 2789 kart pojazdu,
- 5878 nalepek kontrolnych,
- 8819 pozwoleń czasowych,
- 8806 znaków legalizacyjnych,
- 86 tablic tymczasowych,
- 26 tablic indywidualnych,
- 214 tablic motorowerowych,
- 21 tablic samochodowych zwyczajnych zmniejszonych,

- 9 tablic zabytkowych,
- 553 tablic motocyklowych zwyczajnych (ciągnikowych),
- 6468 tablic samochodowych zwyczajnych,
- 135 tablic samochodowych zwyczajnych dodatkowych (bagażnik rowerowy)

Kontroli poddano prawidłowość pobierania opłat związanych z rejestracją pojazdów, w oparciu o próbę 20 pojazdów o numerach rejestracyjnych FZG 61700, FZG 61212, FZG 59512, FZG 60101, FZG 60485, FZG 60670, FZG 63454, FZG 61527, FZG 62356, FZG 63721, FZG 59701, FZG 60397, FZG 60572, FZG 63469, FZG 61282, FZG 63498, FZG 59752, FZG 59921, FZG 60152, FZG 59927.

Opłaty za wydanie dowodów rejestracyjnych, nalepek kontrolnych, pozwoleń czasowych, znaków legalizacyjnych i tablic rejestracyjnych pobierane były w wysokościach określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (tekst jedn. Dz. U. z 2019, poz. 1840 z późn. zm.).

Wysokość pobieranych opłat za wydanie karty pojazdu przy pierwszej rejestracji pojazdu była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik (Dz. U. 2016, poz. 457)

Opłaty ewidencyjne były pobierane w wysokościach określonych w wówczas obowiązującym rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. z 2019 r. poz. 2546). Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Cyfryzacji z dnia 2 kwietnia 2022 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. z 2022 r. poz. 738).

3.3.3.2. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Wpływy z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2021 r. wyniosły 1.139.448,31 zł, co stanowiło 100,03 % założonego planu. Kontroli poddano 26 decyzji Zarządu Powiatu Żagańskiego w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, wydanych w 2021 roku, o numerach: TD.7115.1.2021.EJ z dnia 12.01.2021 r., TD.7115.2.2021.EJ z dnia 15.01.2021 r., TD.7130.2.1.2021.EJ z dnia 16.02.2021 r., TD.7130.2.2.2021.EJ z dnia 19.02.2021 r., TD.7130.2.3.2021.EJ z dnia 11.03.2021 r., TD.7130.2.3.A.2021.EJ z dnia 19.03.2021 r.,

AS

Epu

[Signature]

TD.7130.2.4.2021.EJ z dnia 16.03.2021 r., TD.7130.2.5.2021.EJ z dnia 31.03.2021 r., TD.7130.2.6.2021.EJ z dnia 02.04.2021 r., TD.7130.2.7.2021.EJ z dnia 7.04.2021 r., TD.7130.2.8.2021.EJ z dnia 21.04.2021 r., TD.7130.2.8.A.2021.EJ z dnia 27.04.2021 r., TD.7130.2.8.B.2021.EJ z dnia 28.04.2021 r., TD.7130.2.9.2021.EJ z dnia 27.04.2021 r., TD.7130.2.10.2021.EJ z dnia 04.05.2021 r., TD.7130.2.11.2021.EJ z dnia 04.05.2021 r., TD.7130.2.12.2021.EJ z dnia 04.05.2021 r., TD.7130.2.13.2021.EJ z dnia 07.05.2021 r., TD.7130.2.14.2021.EJ z dnia 11.05.2021 r., TD.7130.2.15.2021.EJ z dnia 18.05.2021 r., TD.7130.2.16.2021.EJ z dnia 28.05.2021 r., TD.7130.2.17.2021.EJ z dnia 2.06.2021 r., TD.7130.2.18.2021.EJ z dnia 9.06.2021 r., TD.7130.2.19.2021.EJ z dnia 11.06.2021 r., TD.7130.2.20.2021.EJ z dnia 29.06.2021 r., TD.7130.2.21.2021.EJ z dnia 29.06.2021 r., ponadto 24 decyzje obowiązujące w 2021 r., a wydane w latach poprzednich, w których kwota przypisu z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego przekracza 10.000 zł, o numerach: K.7117.15.2011.SM, K.7117.16.2011.SM, K.7117.29.2011.SM, K.7117.33.2011.SM, K.7117.22.2012.SM, K.7117.45.2012.SM, K.7117.62.2012.SM, K.7117.63.2012.SM, K.7117.3.2013.SM, K.7117.5.2013.SM, K.7117.55.2014.SM, K.7117.81.2012.SM, K.7117.67.2012.SM, K.7117.78.2012.SM, K.7117.79.2012.SM, K.7117.8.2013.SM, K.7117.9.2013.SM, K.7117.12.2013.SM, K.7117.3.2014.SM, K.7117.34.2019.EJ, K.7117.2.2012.SM, K.7117.22.2015.SM, K.7117.35.2015.SM, K.7117.39.2015.SM.

Dochody w poddanej kontroli próbie wyniosły 531.853,53 zł co stanowi 46,67 % dochodów wykonanych z tego tytułu.

Kontrolujący ustalili, że opłaty za zajęcie pasa drogowego, wynikające z decyzji nr K.7117.35.2015.SM oraz nr K.7117.39.2015.SM uiszczone zostały po terminie, z należnymi odsetkami, z opóźnieniem nieprzekraczającym 14 dni.

Opłaty za zajęcie pasa drogowego, wynikające z pozostałych, poddanych kontroli decyzji, uiszczane były w terminie wynikającym z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1376 z późn. zm.), a w przypadku opłat rocznych w terminie do 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok, zgodnie z art. 40 ust. 13a cyt. ustawy.

3.4. Wydatki budżetu

Uchwalony na 2021 r. budżet powiatu żagańskiego określał wydatki w wysokości 106.322.649,00 zł (w tym wydatki bieżące 78.460.985,00 zł i wydatki majątkowe 27.861.664,00 zł).

Powiat Żagański wykonał w 2021 r. ostatecznie wydatki w wysokości 94.242.719,80 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 79.927.099,58 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 14.315.620,22 zł.

3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i składki od nich naliczane

3.4.1.1. Wynagrodzenia osobowe

Wielkość wydatków wykonanych na wynagrodzenia osobowe pracowników Starostwa Powiatowego w Żaganiu w 2021 r. wyrażała się kwotą 5.055.204,84 zł. Zrealizowane wydatki na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wyniosły 365.296,99 zł, zaś od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 888.108,92 zł oraz FP w wysokości 97.892,63 zł.

Zarządzeniem nr 2/2017 z dnia 9 stycznia 2017 r., zmienionym zarządzeniami nr 65.2017 z dnia 16 listopada 2017 r., nr 37.2020 z dnia 25 czerwca 2020 r., nr 37.2021 z dnia 3 sierpnia 2021 r., nr 80.2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. oraz nr 05.2022 z dnia 26 stycznia 2022 r., Starosta Żagański ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Żaganiu.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłaty wynagrodzeń w I kwartale 2021 r. pracowników Starostwa Powiatowego w Żaganiu, w tym: Starosty, Zastępcy Starosty, Skarbnika, Sekretarza, audytora, 4 naczelników wydziałów, 2 kierowników referatów oraz 4 inspektorów (akta nr: 7, 12, 16, 22, 25, 42, 55, 72, 74, 86, 88, 95, 97, 107).

Pracownikom w badanej próbie, stosowane w Starostwie Powiatowy w Żaganiu stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku specjalnego, ustalone zostały zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), które utraciło moc z dniem 31.10.2021 r. Od dnia 01.11.2021 r. obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Kontroli poddano listy płac z I kwartału 2021 r. Listy płac sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione. Kontrola wykazała, iż wynagrodzenia w badanej próbie były naliczane i wypłacane w prawidłowych wysokościach.

AS

Epur

3.4.1.2. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość naliczania oraz odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w Starostwie Powiatowym w Żaganiu za wszystkie miesiące 2021 r.

Jednostka comiesięcznie przekazywała do ZUS deklaracje rozliczeniowe wraz z imiennymi raportami poszczególnych pracowników o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach oraz odprowadziła składki za te miesiące, w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.).

W toku kontroli ustalono jednakże, iż jednostka dokonywała wpłat wykazanych w deklaracji kwot, należnych do zapłaty za dany miesiąc kalendarzowy z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w drodze trzech, odrębnych wpłat, tj. niezgodnie z § 6 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych z dnia 21 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1831). Zgodnie z brzmieniem powołanego przepisu płatnik składek dokonuje jednej wpłaty obejmującej łączną kwotę składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy na przydzielony przez Zakład płatnikowi składek numer rachunku składkowego. Przyczynę dokonywania wpłat wykazanych w deklaracji kwot, należnych do zapłaty za dany miesiąc kalendarzowy, z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy niezgodnie z § 6 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych z dnia 21 września 2017 r. wskazuje Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił: „W Starostwie Powiatowym w Żaganiu dla przejrzystości ewidencji księgowej nadal (mimo zmiany przepisów) wykonuje się 3 przelewy na należną składkę ZUS odrębnie na FUS, składkę zdrowotną i FP. Przelewy dokonywane są na konto przypisane dla Starostwa Powiatowego w Żaganiu. W związku z bez kosztową obsługą bankową dotyczącą przelewów nie ponosimy dodatkowych środków z budżetu. ZUS nie kwestionuje też przekazywanych środków, środki są ewidencjonowane na jednym koncie w ZUS. Od miesiąca września 2022 roku będziemy przekazywać należne składki wynikające z deklaracji 1 przelewem zgodnie z § 6 Rozporządzenia.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 81-85]

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontrolujących w powyższym zakresie.

3.4.2. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem Nr 39.2018 z dnia 1 czerwca 2018 r., zmienionym zarządzeniem Nr 41.2019 z dnia 9 lipca 2019 r. Starosta Żagański ustalił regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Na posiedzeniu w dniu 22 marca 2021 r. Komisja socjalna zatwierdziła wielkość odpisu podstawowego w kwocie 176.471,42 zł, w oparciu o liczbę osób zatrudnionych w tzw. normalnych warunkach pracy na 106 etatach z odpisem obligatoryjnym 37,5 % (1.550,26 zł), 36 emerytów i rencistów, nad którymi zakład sprawuje opiekę z odpisem 6,25 % (258,38 zł), 11 osób zatrudnionych, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności z odpisem 6,25 % (258,38 zł).

Na podstawie wyciągów bankowych kontrolujący ustalił, że odpis na ZFŚS dokonany został w dniu 31.03.2021 r. w wysokości 50.000,00 zł, w dniu 31.05.2021 r. w wysokości 73.529,99 zł oraz w dniu 30.09.2021 r. w pozostałej kwocie 52.941,43 zł. W terminie do dnia 31 maja 2021 r. przekazana została zatem kwota stanowiąca mniej niż 75 % równowartości odpisów, zaniżona o 8.823,58 zł. Prawidłowa wartość odpisu podlegającego przekazaniu w terminie do dnia 31.05.2021 r. wyraża się kwotą 132.353,57 zł.

Mając powyższe na uwadze równowartość odpisów przekazana została na rachunek bankowy Funduszu po terminie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.). Przepis ten stanowi, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Przyczyny nieterminowego przekazania odpisu na ZFŚS wskazuje Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił, iż przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości była pomyłka pracownika.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 81-85]

W dniu 27.12.2021 r. dokonana została korekta odpisu podstawowego, w wyniku której zmniejszona została wartość odpisu do kwoty 170.523,58 zł, co znalazło odzwierciedlenie na rachunku ZFŚS w dniu 30.12.2021 r.

3.4.3. Wydatki na zadania określone w art. 30a ustawy Karta Nauczyciela

Na terenie Powiatu Żagańskiego wg stanu na ostatni dzień 2021 r. funkcjonowało 9 jednostek oświatowych: Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żaganiu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szprotawie.

Uchwałą nr XX.1.2016 z dnia 17 listopada 2016 r., zmienioną uchwałą nr IX.6.2019 z dnia 17 października 2019 r. Rada Powiatu Żagańskiego ustaliła regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz dodatki mieszkaniowe dla nauczycieli jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Żagański.

W Starostwie Powiatowym w Żaganiu wyliczanie kwot dodatków uzupełniających dla nauczycieli, o których mowa w art. 30 ustawy Karta Nauczyciela dokonywane jest w Wydziale Oświaty, w programie komputerowym Vulcan.

Kierownicy jednostek oświatowych przedłożyli informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego niezbędne do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Analizą objęto średnioroczną strukturę zatrudnienia, osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego, wysokość poniesionych wydatków na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 r. sporządzone zostało w dniu 07.02.2022 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

W sprawozdaniu przyjęte zostały właściwe kwoty bazowe, zgodne z ustawą budżetową

na rok podlegający analizie.

Z przedstawionego sprawozdania wynika, że na wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli wydatki poniesione w 2021 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wyższe niż suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

W 2022 r. nie wystąpiła konieczność wypłaty dodatków uzupełniających za 2021 r. na żadnym stopniu awansu zawodowego.

Uchwałą nr 393/2022 z dnia 7 lutego 2022 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego postanowił przyjąć sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Żagański i przekazać je w terminie 7 dni od sporządzenia podmiotom, o których mowa w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie przekazane zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, Radzie Powiatu Żagańskiego, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, związkowi zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz kierownikom szkół i placówek oświatowych, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy.

3.4.4. Stosowanie zamówień publicznych

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach o numerze 2021/SPRR00000516/01 przekazane zostało Prezesowi Zamówień Publicznych w dniu 1.02.2022 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania z dnia 20 grudnia 2021 r. Korekta rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach o numerze 2021/SPRR00004593/02 przekazana została Prezesowi Zamówień Publicznych w dniu 21.02.2022 r.

Kwestionariusz kontroli, o którym mowa w art. 600 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi akta kontroli.

[Dowód: Kwestionariusz kontroli, o którym mowa w art. 600 PZP - akta kontroli str. 94-99]

AG

epk



Ze sprawozdania o udzielonych zamówieniach wynika, że na przestrzeni 2021 r. udzielonych zostało 13 zamówień klasycznych, o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, w tym 5 na roboty budowlane łącznej wartości 1.013.005,19 zł, 7 na dostawy wartości 1.967.139,48 zł oraz 1 na usługi wartości 510.000,00 zł. Ponadto 5 zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne, na roboty budowlane łącznej wartości 8.348.343,71 zł. Wszystkie zamówienia zostały udzielone w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto udzielone zostało jedno zamówienie klasyczne o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych i dotyczyło robót budowlanych wartości 54.519.926,57 zł.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – Etap I”

Zarządzeniem Nr 33/2021 z dnia 21 czerwca 2021 r. Starosta Żagański powołał komisję przetargową do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – Etap I”, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 9 czerwca 2021 r. na kwotę 7.267.198,16 zł, co stanowi równowartość 1.702.198,99 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 8.06.2021 r., zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia była „Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – Etap I”. Szczegółowy zakres robót określa w szczególności: Projekt budowlany, Przedmiar oraz Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót.

Ogłoszeniem nr 2021/BZP 00097911/01 zamieszczonym w dniu 29 czerwca 2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tego samego dnia zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Żaganiu, stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje wymienione w § 2 pkt 1

rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 23 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439) w związku z art. 272 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie trwania postępowania nie dokonano zmian ww. ogłoszenia o zamówieniu.

W dniu 29.06.2021 r. Specyfikacja warunków zamówienia, została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania bip.powiatzagański.pl, stosownie do art. 280 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zmiana nr 1 do Specyfikacji warunków zamówienia została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 13.07.2021 r. Specyfikacja warunków zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 281 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin wykonania zamówienia został ustalony w terminie do 5 miesięcy od dnia zawarcia umowy, stosownie do art. 436 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawca zwracał się do zamawiającego o wyjaśnienie treści Specyfikacji warunków zamówienia. Treść pytań wykonawcy wraz z odpowiedzią na pytania wykonawcy została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 284 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamówienie nie zostało podzielone na części. Powody niedokonania podziału zamówienia na części wskazano w specyfikacji warunków zamówienia zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania i otwarcia ofert przypadał na dzień 16 lipca 2021 r. zgodnie z art. 283 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przy wyborze oferty zamawiający zamierzał kierować się kryterium ceny o wadze 60 % oraz okresem gwarancji o wadze 40 %. W postępowaniu było wymagane wadium w kwocie 100.000,00 zł. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, zgodnie z art. 452 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 8.700.000,00 zł, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, iż zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty. Każdy z wykonawców zaoferował okres gwarancji 60 miesięcy. Najkorzystniejszą okazała się oferta Sudeckiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o. z Jeleniej Góry z ceną brutto 7.708.703,69 zł i okresem gwarancji

60 miesięcy i została wybrana. Cena kolejnej oferty wyrażała się kwotą 8.888.611,12 zł.

Zamawiający w dniu 16 lipca 2021 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację z otwarcia ofert zgodnie z art. 222 ust 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, iż zamawiający, niezwłocznie po otwarciu ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte oraz cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

W dniu 19.07.2021 r. zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, tj. w terminie określonym w art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przesłane oferty wraz z oświadczeniami, o których mowa w art.125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zostały złożone w formie elektronicznej i opatrzone podpisem kwalifikowalnym, zgodnie art. 63 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Działając na podstawie art. 274 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia, aktualnych, podmiotowych środków dowodowych. W zakresie wymaganym przez zamawiającego przesłane dokumenty spełniały warunki zamawiającego. Wykonawca nie zamierzał zlecać wykonania części zamówienia osobom trzecim.

W dniu 28 lipca 2021 r. zamawiający przy użyciu środków komunikacji elektronicznej poinformował równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający udostępnił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy udzielił Zarząd Powiatu Żagańskiego reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Żagańskiego na podstawie umowy nr ZP.273.12.2021 zawartej w dniu 4 sierpnia 2021 r. z Sudeckim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o. w Jeleniej Górze, z zachowaniem terminu określonego w art. 308 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, że zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z uwzględnieniem art. 577, w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni, jeżeli zostało przesłane w inny

sposób.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika oraz obligatoryjne postanowienia, o którym mowa w art. 436 i 437 ustawy Prawo zamówień publicznych. W umowie zawarto także, postanowienia dotyczące weryfikacji obowiązku zatrudnienia pracowników zgodnie z art. 438 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wynagrodzenie dla wykonawcy zostało ustalone na podstawie wynagrodzenia ryczałtowego. Zawarta umowa była zgodna z treścią złożonej oferty.

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 385.435,18 zł w formie pieniądza, zgodnie z art. 449 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00137182/01 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 sierpnia 2021 r., zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania, który zawierał informacje wskazane w art. 72 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Protokół został zatwierdzony przez Starostę Żagańskiego.

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2021/BZP 00332371/01 w dniu 28.12.2021 r., zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Rozliczenie za wykonane roboty za zadanie pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – Etap I” nastąpiło na podstawie:

- faktury VAT nr U/2021/11/1 z dnia 05.11.2021 r. na kwotę 3.744.662,82 zł, po uprzednim odbiorze częściowym robót potwierdzonym protokołem odbioru z dnia 4.11.2021 r. Zapłata nastąpiła w dniu 03.12.2021 r. (wydatek w rozdziale 60014 § 6050),
- faktury VAT nr U/2021/12/12 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 3.964.040,87 zł, po uprzednim odbiorze końcowym robót potwierdzonym protokołem odbioru z dnia 17.12.2021 r. Zapłata nastąpiła w dniu 27.12.2021 r. (wydatek w rozdziale 60014 § 6050).

Zadaniu towarzyszyły koszty:

- z tytułu zapłaty za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru autorsko - inwestorskiego – zapłata nastąpiła na podstawie faktury VAT nr F/3/12/2021 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 35.800,00 zł (rozdział 60014 § 6050). Zapłata nastąpiła w dniu 27.12.2021 r.,
- z tytułu zakupu tablicy informacyjno – pamiątkowej - zapłata nastąpiła na podstawie faktury VAT nr FS 61/12/2021 z dnia 13.12.2021 r. na kwotę 853,52 zł (rozdział 60014 § 6050).

Zapłata nastąpiła w dniu 20.12.2021 r.,

„Pełnienie nadzoru nad projektowaniem i realizacją robót budowlanych pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do km 11+440 wraz z budową 4 obiektów mostowych”

Zarządzeniem Nr 52/2021 z dnia 5 października 2021 r. Starosta Żagański powołał komisję przetargową do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Pełnienie nadzoru nad projektowaniem i realizacją robót budowlanych pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do km 11+440 wraz z budową 4 obiektów mostowych”, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 28 września 2021 r. na kwotę 710.681,72 zł, co stanowi równowartość 166.463,29 euro na podstawie wyceny własnej Kierownika Referatu Transportu i Dróg Starostw Powiatowego w Żaganiu. Wartość szacunkową zamówienia wyliczono na podstawie przewidywanych kosztów robót budowlanych nadzorowanej inwestycji, z kontrolowaniem rozliczeń budowy oraz szacowanego kosztu dokumentacji projektowej.

Przedmiotem zamówienia było „Pełnienie nadzoru nad projektowaniem i realizacją robót budowlanych pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do km 11+440 wraz z budową 4 obiektów mostowych”. Zamawiający wymagał, aby w ramach przedmiotu zamówienia wykonawca świadczył usługi w zakresie nadzoru nad projektowaniem wraz z uzyskaniem wszelkich zgód, opinii i pozwoleń, zezwalających na wykonanie robót budowlanych oraz nadzoru nad robotami budowlanymi, łącznie dla wszystkich części, których zakres obejmuje: Część I – Projekt i przebudowa drogi powiatowej 1064F w km 0+000 do km 2+600 wraz z dwoma obiektami mostowymi; Część II - Projekt i przebudowa drogi powiatowej 1064F w km 2+600 do km 9+100; Część III - Projekt i przebudowa drogi powiatowej 1064F w km od 9+100 do 11+440 wraz z budową dwóch obiektów mostowych.

Ogłoszeniem nr 2021/BZP 00218714/01 zamieszczonym w dniu 6 października 2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tego samego dnia zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej

Starostwa Powiatowego w Żaganiu, stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje wymienione w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 23 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439) w związku z art. 272 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie trwania postępowania nie dokonano zmian ww. ogłoszenia o zamówieniu.

W dniu 6 października 2021r. Specyfikacja warunków zamówienia, została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania bip.powiatzagański.pl, stosownie do art. 280 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja warunków zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 281 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Rozpoczęcie wykonania zamówienia nastąpi z dniem zawarcia umowy, przez okres realizacji inwestycji, przy czym termin realizacji części I inwestycji to 24 miesiące od dnia 22.07.2021 r., części III inwestycji to 24 miesiące od dnia 27.09.2021 r. oraz części II inwestycji to 15 miesięcy od dnia 22.07.2021 r., nie dłużej niż 85 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Termin wykonania zamówienia został ustalony stosownie do art. 436 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawca nie zwracał się do zamawiającego o wyjaśnienie treści Specyfikacji warunków zamówienia.

Zamówienie nie zostało podzielone na części. Powody niedokonania podziału zamówienia na części wskazano w specyfikacji warunków zamówienia zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania i otwarcia ofert przypadają na dzień 16 października 2021 r. zgodnie z art. 283 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przy wyborze oferty zamawiający zamierzał kierować się kryterium ceny o wadze 60 % oraz kryterium doświadczenia przedstawiciela Wykonawcy/Koordynatora Zespołu/Inspektora Nadzoru branży drogowej o wadze 40 %. W postępowaniu było wymagane wadium w kwocie 10.000,00 zł. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, zgodnie z art. 452 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 700.000,00 zł, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, iż zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta od Biuro Inżynierskie VIA REGIA Sp. z o.o. z Kamieńca Wrocławskiego z ceną brutto 627.300,00 zł. Oferta spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wybrana.

Zamawiający w dniu 18 października 2021 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację z otwarciem ofert zgodnie z art. 222 ust 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, iż zamawiający, niezwłocznie po otwarciu ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte oraz cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

W dniu 19.10.2021 r. zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, tj. w terminie określonym w art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przesłana oferta wraz z oświadczeniami, o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, została złożona w formie elektronicznej i opatrzona podpisem kwalifikowalnym, zgodnie z art. 63 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Działając na podstawie art. 274 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia, aktualnych, podmiotowych środków dowodowych. W zakresie wymaganym przez zamawiającego przesłane dokumenty spełniały warunki zamawiającego. Wykonawca nie zamierzał zlecać wykonania części zamówienia osobom trzecim.

W dniu 16 listopada 2021 r. zamawiający przy użyciu środków komunikacji elektronicznej poinformował wykonawcę, który złożył ofertę, o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający udostępnił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy udzielił Zarząd Powiatu Żagańskiego reprezentowany przez Etatowego Członka Zarządu i Wicestarostę Powiatu Żagańskiego na podstawie umowy nr ZP.273.20.2021 zawartej w dniu 26 listopada 2021 r. z Biurem Inżynierskim VIA REGIA Sp. z o.o. z Kamieńca Wrocławskiego, z zachowaniem terminu określonego w art. 308 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, że zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z uwzględnieniem art. 577, w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania

zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni, jeżeli zostało przesłane w inny sposób.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika oraz obligatoryjne postanowienia, o którym mowa w art. 436 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wynagrodzenie dla wykonawcy zostało ustalone na podstawie wynagrodzenia ryczałtowego. Zawarta umowa była zgodna z treścią złożonej oferty.

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 31.365,00 zł w formie pieniądza, zgodnie z art. 449 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00291657/01 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 listopada 2021 r., zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania, który zawierał informacje wskazane w art. 72 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Protokół został zatwierdzony przez Starostę Żagańskiego.

3.4.5. Wydatki majątkowe

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w 2021 r. w wysokości 94.242.719,80 zł, kwotę 14.315.620,22 zł stanowiły wydatki majątkowe.

W zakresie wydatków majątkowych kontroli poddano wydatki poniesione w 2021 r. na realizację zadań inwestycyjnych:

- dotacja w kwocie 258.102,67 zł dla Województwa Lubuskiego na zakup tomografu komputerowego (rozdział 85111 § 6300) - szczegółowy opis zawarty został w *pkt 3.4.8.2.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych* protokołu kontroli,
- wydatki w rozdziale 60014 § 6050 na kwotę 7.745.357,21 zł dotyczące realizacji inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – Etap I”. Szczegółowy opis zawarty został w *pkt 3.4.4. Stosowanie zamówień publicznych* protokołu kontroli, co stanowiło 55,90 % wydatków majątkowych poniesionych w 2021 r.

3.4.6. Wydatki niewygasające

Uchwałą nr XXVII.5.2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. Rada Powiatu Żagańskiego ustaliła wykaz wydatków zamieszczonych w budżecie Powiatu Żagańskiego, których niezrealizowane

kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 oraz określiła ostateczny termin dokonania tych wydatków. Wykaz i plan finansowy wydatków stanowią odpowiednio załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały. Rada Powiatu określiła wydatki w łącznej wysokości 177.074,80 zł na realizację zadań pn.:

- „Cyfryzacja Części Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego Starostwa Powiatowego w Żaganiu dla m. Szprotawa, m. Małomice, Bobrzany, Chichy, Żeliszew gmina Małomice” na kwotę 31.000 zł,
- „usunięcie barier architektonicznych w Zespole Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu” na kwotę 146.074,80 zł,

których ostateczny termin rozliczenia upływał w dniu 30.06.2022 r.

Wydatki zostały zrealizowane w terminie, wysokości oraz na cele określone w uchwale.

3.4.7. Wydatki na diety radnych

Uchwałą nr II.18.2014 z dnia 16.12.2014 r., zmienioną uchwałami: nr III.6.2014 z dnia 30.12.2014 r., nr II.12.2018 z dnia 05.12.2018 r., nr XXVII.8.2021 z dnia 16.12.2021 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła zasady ustalania diet przysługujących radnym oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

Radnemu przysługuje zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości zróżnicowanej w zależności od pełnionej funkcji.

Przy Radzie Powiatu Żagańskiego działa 8 komisji stałych:

- Komisja Zdrowia i Polityki Prorodzinnej,
- Komisja Budżetu i Finansów,
- Komisja Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej,
- Komisja Porządku Publicznego i Bezpieczeństwa Obywateli,
- Komisja Gospodarki i Infrastruktury,
- Komisja Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska,
- Komisja Rewizyjna,
- Komisja Skarg, Wniosków i Petycji.

Kontroli poddano prawidłowość wypłat diet radnym w okresie od 01.01.2021 r. do 30.04.2021 r. Wypłata diet następowała na podstawie list obecności oraz sprawdzonych i zatwierdzonych list płac. Diety zostały wypłacone we właściwej wysokości, zgodnie z zasadami określonymi w cyt. powyżej uchwałach. Suma wypłaconych diet radnym w badanym okresie wyniosła 121.394,36 zł.

3.4.8. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.4.8.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

W zakresie dotacji otrzymanych kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w wysokości 237.000,00 zł. Z otrzymanej dotacji Powiat pokrył wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych 7 pracowników w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w kwocie 172.416,12 zł, dodatkowych wynagrodzeń rocznych w kwocie 20.312,31 zł, składki na ubezpieczenia społeczne – 38.157,28 zł, składki na Fundusz Pracy w kwocie 5.455,37 zł, wpłaty na Fundusz PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w kwocie 658,92 zł. Dotacja wykorzystana została w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: Informacja RIO w zakresie rozliczeń dotacji otrzymanych przez j.s.t. z budżetu państwa w 2021 r. - akta kontroli str. 100]

Środki na realizację porozumień

Dotacja celowa w kwocie 480.029,00 zł na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych

Na podstawie umowy Nr DW.V.7154.2.39.2021 z dnia 7.06.2021 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 27.07.2021 r. zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego a Powiatem Żagańskim, beneficjentowi została udzielona pomoc finansowa w formie dotacji celowej w wysokości 480.029,00 zł na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych o długości 1.257 km, zlokalizowanej w gminie Żagań w obrębie Jelenin, na gruntach stanowiących działki 511, 529 i 530. Dotowany przedłoży dotującemu dokumentację rozliczeniową w terminie do dnia 30 listopada 2021 r. Dotujący zobowiązuje się do przekazania dotacji celowej w terminie 30 dni od daty przedłożenia prawidłowo sporządzonej dokumentacji rozliczeniowej. Termin ten może ulec wydłużeniu w przypadku braku w budżecie województwa środków pochodzących z tytułu wyłączania gruntów rolnych z produkcji rolniczej bez ponoszenia jakichkolwiek konsekwencji nie później niż do dnia 31.12.2021 r. Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 29.09.2021 r. Środki z tytułu przyznanej dotacji wpłynęły w dniu 24.11.2021 r. Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja w kwocie 510.000,00 zł na dofinansowanie zadania: „Pracownia tomografii komputerowej w szpitalu w Żaganiu”

Na podstawie odrębnych umów: nr WI.3153.1.2021 z dnia 25.01.2021 r., nr 3/2021 z dnia 19.02.2021 r., nr SF.B.KW.1.02.2021 z dnia 4.02.2021 r. , nr SO.8011.1.2021 z dnia 5.03.2021 r., nr RFK.T.1.2021 z dnia 19.02.2021 r., SSC.16.U.2021 z dnia 01.02.2021 r. , nr WKS.17.2021 z dnia 3.02.2021 r., nr OSO.16.2021 z dnia 12.02.2021 r., nr RF-SK.3153.2021 z dnia 29.01.2021 r. zawartych przez Powiat Żagański kolejno z Gminą Szprotawa, Gminą Niegosławice, Gminą Małomice, Gminą Gozdnicza, Gminą Brzeźnica, Gminą Hłowa, Gminą Żagań o statusie miejskim, Gminą Żagań oraz Gminą Wymiarki, Powiatowi Żagańskiemu została udzielona pomoc finansowa w formie dotacji celowej na zadanie inwestycyjne pn. „ Pracownia tomografii komputerowej w szpitalu w Żaganie” w łącznej kwocie 510.000,00 zł. Terminy i sposób przekazania, wykorzystania i rozliczenia dotacji określały poszczególne umowy. Dotowany przedstawił wymagane dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków oraz rozliczenia finansowe w terminach określonych w umowach. Dotacje zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje celowe w kwocie 384.099,51 zł na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinnej pieczy zastępczej

Na podstawie odrębnych porozumień zawartych z Powiatami: Złotoryjskim, Krośnieńskim, Sandomierskim, Lubańskim, Nowosolskim, Żarskim, Jaworzno, Zielonogórskim, Górkim, Wejherowskim, Lwówieckim, Rybnickim, Wałbrzyskim i Bolesławieckim, Powiat Żagański otrzymał dotacje celowe w łącznej wysokości 384.099,51 zł na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinnej pieczy zastępczej w 2021 r. na terenie Powiatu Żagańskiego, a pochodzących z obcych powiatów. Przekazanie środków finansowych nastąpi w terminie 14 dni od daty otrzymania noty księgowej. Rozliczenie środków finansowych dokonane zostanie na podstawie pisemnej informacji wystawionej przez Powiat Żagański, potwierdzającej ich wykorzystanie zgodnie z celem w terminie do 15 stycznia następnego roku, w którym zostały przekazane. Dotowany przedstawiał wymagane dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków oraz rozliczenia finansowe w terminach określonych w porozumieniach. Dotacje zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja w kwocie 250.000,00 zł na dofinansowanie zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – etap I” od Gminy Małomice.

Na podstawie umowy Nr SF.B.KW.1.11.2021 z dnia 15.10.2021 r. zawartej pomiędzy

Gminą Małomice a Powiatem Żagańskim, Powiatowi Żagańskiemu została udzielona pomoc finansowa w formie dotacji celowej na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – etap I” w kwocie 250.000,00 zł. Termin i sposób przekazania, wykorzystania i rozliczenia dotacji szczegółowa określała umowa. Dotowany przedstawił wymagane dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków oraz rozliczenie finansowe w terminie określonym w umowie. Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja w kwocie 250.000,00 zł na dofinansowanie zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – etap I” od Gminy Szprotawa.

Na podstawie umowy Nr WI.3153.4.2021 z dnia 01.10.2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Szprotawa a Powiatem Żagańskim, Powiatowi Żagańskiemu została udzielona pomoc finansowa w formie dotacji celowej na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F – etap I” w kwocie 250.000,00 zł. Termin i sposób przekazania, wykorzystania i rozliczenia dotacji szczegółowa określała umowa. Dotowany przedstawił wymagane dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków oraz rozliczenie finansowe w terminie określonym w umowie. Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja w kwocie 61.500,00 zł na dofinansowanie zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3907F – ul. Słowackiego w Szprotawie”.

Na podstawie umowy Nr BPŚ.042.44.2021 z dnia 01.09.2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Szprotawa a Powiatem Żagańskim, Powiatowi Żagańskiemu została udzielona pomoc finansowa w formie dotacji celowej na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3907F – ul. Słowackiego w Szprotawie” w kwocie 61.500,00 zł. Termin i sposób przekazania, wykorzystania i rozliczenia dotacji szczegółowa określała umowa. Dotowany przedstawił wymagane dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków oraz rozliczenie finansowe w terminie określonym w umowie. Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.4.8.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.4.8.2.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

Kontroli poddano dotację celową udzieloną Gminie Żagań o statusie miejskim, gdzie

Powiat Żagański powierzył Gminie Żagań o statusie miejskim zadania powiatu w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej na lata 2019 – 2021. Kwota przyznanej dotacji na 2021 rok wyniosła 10.000 zł (rozdział 92116 § 2310). Szczegółowy opis zawarty został w pkt 5.3. niniejszego protokołu kontroli.

Środki na realizację porozumień

Dotacja w kwocie 258.102,67 zł dla Województwa Lubuskiego na zakup tomografu komputerowego

Na podstawie umowy o udzielenie dotacji celowej zawartej w dniu 11.02.2021 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim (zwany dalej Dotującym) a Województwem Lubuskim – Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (zwany dalej Dotowanym), Dotujący zobowiązał się do przekazania dotacji celowej w kwocie 258.102,67 zł z przeznaczeniem na realizację zadanie zakupu tomografu komputerowego w ramach projektu pn. „Lubuskie kontra Wirus – przeciwdziałanie pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 poprzez zakup aparatury medycznej do intensywnej terapii oraz środków ochrony osobistej i dezynfekcji dla jednostek ochrony zdrowia”.

Umowa określała termin przekazania dotacji, tj. 5 dni od dnia podpisania umowy. Przekazana dotacja miała zostać wykorzystana do dnia 31.12.2021 r. Dotowany zobowiązał się do przedstawienia dotującemu w terminie do dnia 22 stycznia 2022 r. rozliczenia rzeczowo-finansowego wykorzystania przekazanej dotacji wraz z kserokopiami dokumentów uzasadniających i potwierdzających wykonane zadania. Dotacja została przekazana w dniu 15.01.2021 r. Rozliczenie nastąpiło w terminie i na zasadach określonych w porozumieniu oraz było prawidłowe pod względem merytorycznym i formalnym. Środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja w kwocie 428.569,84 zł dla Gminy Szprotawa na prowadzenie Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Szprotawie

Na podstawie porozumienia nr 1.2021 zawartego w dniu 03 sierpnia 2021 r., Powiat Żagański przekazał Gminie Szprotawa prowadzenie Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Bolesława Chrobrego w Szprotawie wraz z Liceum Ogólnokształcącym z oddziałami dwujęzycznymi z siedzibą przy ul. Niepodległości 7 w Szprotawie. Zgodnie z § 3 porozumienia Powiat przekaze Gminie w formie dotacji celowej środki finansowe przyznane na prowadzenie Zespołu w ramach części oświatowej ogólnej na rok 2021, w okresie od dnia 1.09.2021 r.

do dnia 31.12.2021 r. w kwotach po 105.042,46 zł za miesiąc wrzesień, październik, listopad i grudzień 2021, w terminie do dnia dziesiątego każdego miesiąca. Rozliczenie dotacji nastąpi na zasadach określonych w ustawie o Finansach publicznych w terminie do dnia 15 stycznia 2022 r. Ponadto na podstawie porozumienia zmieniającego nr 1 z dnia 5.11.2021 r. Powiat przekazał Gminie w formie dotacji otrzymane środki z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu „Finansowania zajęć wspomagających uczniów w opanowaniu i utrwalaniu wiadomości i umiejętności z wybranych obowiązkowych zajęć edukacyjnych zakresu kształcenia ogólnego oraz zajęć języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej i języka regionalnego”, w dniach od 2.09.2021 r. do 22.12.2021 r. w kwocie 8400 zł.

Środki na realizację zadania zostały przekazane w terminach wskazanych w porozumieniach a następnie rozliczone w terminie i na zasadach określonych w porozumieniach. Rozliczenia były prawidłowe pod względem merytorycznym i formalnym. Środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Całość dotacji wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne nauczycieli.

Dotacja w kwocie 58.663,15 zł dla Województwa Lubuskiego na dofinansowanie przewozów kolejowych

Na podstawie umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej zawartej w dniu 21.12.2021 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim (zwany dalej Dotującym) a Województwem Lubuskim – Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (zwany dalej Dotowanym), Dotujący zobowiązał się do przekazania dotacji celowej w kwocie 58.663,15 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze powiatów żarskiego i żagańskiego poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych”. Uchwała Rady Powiatu nr XXVII.6.2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Województwa Lubuskiego na dofinansowanie zadania pn. „Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze powiatów żarskiego i żagańskiego poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych” podjęta została w dniu 16 grudnia 2021 r.

Umowa określała termin przekazania dotacji, tj. 7 dni od dnia podpisania umowy. Przekazana dotacja miała zostać wykorzystana do dnia 31.12.2021 r. Dotowany zobowiązał się do przedstawienia dotującemu w terminie do dnia 31 stycznia 2022 r. sprawozdania z rozliczenia dotacji. Dotacja została przekazana w dniu 22.12.2021 r. Rozliczenie nastąpiło w terminie i na zasadach określonych w porozumieniu oraz było prawidłowe pod względem

As

Ejka

merytorycznym i formalnym. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 53,33 zł została zwrócona na rachunek bankowy dotującego w terminie wskazanym w porozumieniu.

3.4.8.2.2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Uchwałą nr XXXVI/3/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. Rada Powiatu Żagańskiego określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego, w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr 236.2020 z dnia 26 października 2020 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego określił formę, termin rozpoczęcia i zakończenia konsultacji oraz komórkę organizacyjną odpowiedzialną za przeprowadzenie konsultacji projektu uchwały Rady Powiatu Żagańskiego w sprawie przyjęcia programu współpracy Powiatu Żagańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2021 r. Termin rozpoczęcia konsultacji ustalony został na dzień 3 listopada 2020 r., zaś zakończenia na dzień 10 listopada 2020 r. Ogłoszenia zamieszczone zostało w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym od 26.10.2020 r. do 11.11.2020 r. Do uchwały Zarządu załączony został formularz konsultacji oraz projekt uchwały. Konsultacje odbyły się w sposób wskazany w uchwale. Do projektu uchwały Rady Powiatu Żagańskiego w sprawie programu współpracy Powiatu Żagańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021 nie zgłoszono żadnych uwag i propozycji.

Uchwałą nr XVII.5.2020 z dnia 30 listopada 2020 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła Program współpracy Powiatu Żagańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021, tj. w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Na realizację programu współpracy zaplanowana została kwota 30.000 zł.

Zarząd Powiatu Żagańskiego dopełnił obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przedkładając Radzie Powiatu Żagańskiego oraz publikując w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2021, nie później niż do dnia 31 maja 2022 roku.

Dotacje dla spółek wodnych

Uchwałą nr XXXI.19.2018 z dnia 12 lutego 2018 r. Rada Powiatu Żagańskiego ustaliła zasady udzielania dotacji celowych spółkom wodnym, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób ich rozliczania.

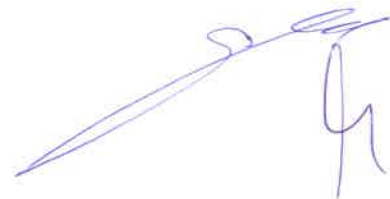
Zgodnie z uchwałą dotacje mogą być udzielane dla spółek wodnych działających na terenie Powiatu Żagańskiego, na realizację zadań związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie i dofinansowanie inwestycji zlokalizowanych na terenie Powiatu Żagańskiego. Dotacja może być udzielana do wysokości 60 % wartości zadania lub 80 % - dla spółki wodnej rozpoczynającej działalność. Dotacja udzielana jest na wniosek, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

W 2021 r. Powiat Żagański udzielił dotacji celowej w wysokości 5.000 zł dla Spółki Wodnej Niegostawice. Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia powyższej dotacji.

Dotacja udzielona została na wniosek spółki skierowany do Starosty Żagańskiego w dniu 16.03.2021 r. Na podstawie umowy nr ROŚiB.3153.1.2021 zawartej w dniu 11.06.2021 r. Powiat Żagański udzielił Spółce Wodnej Niegostawice dotacji celowej w kwocie 5.000 zł z przeznaczeniem na mechaniczne odmulanie urządzeń melioracji szczegółowych we wsi Gościeszowice. Powiat zobowiązał się do przekazania środków finansowych w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania. Zadanie zostanie wykonane zgodnie z wnioskiem i harmonogramem rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik do umowy. Spółka zobowiązana została do wykorzystania środków w terminie do dnia 30 listopada 2021 r. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania wraz z wymaganą dokumentacją spółka winna przedstawić w terminie 15 dni od zakończenia zadania, tj. do dnia 15 grudnia 2021 r. Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona w terminie wskazanym w umowie. W dniu 04.11.2021 r. pełniąca obowiązki Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Budownictwa przedłożyła rozliczenie dotacji oświadczając, że wszystkie dokumenty zostały sprawdzone i spełniają wymagania zawarte w umowie oraz że rozliczenie jest prawidłowe pod względem merytorycznym i formalnym.

AS

egze



Dotacja dla Hospicjum

Na podstawie oferty realizacji zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej pn. „Opieka paliatywna Hospicjum dla mieszkańców Powiatu Żagańskiego” złożonej w dniu 19.08.2021 r. przez Koło Żarskie Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Żarach na kwotę 5000 zł, Powiat Żagański w umowie nr AO.032.8.2021 z dnia 06.09.2021 r. powierzył realizację zadania publicznego, z pominięciem otwartego konkursu ofert, w trybie określonym w art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.). Kwota przyznanej dotacji wyniosła 5000 zł. Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zamieścił ofertę na okres 7 dni w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 19a ust. 3 ustawy.

Oferta stowarzyszenia na realizację zadania publicznego oraz sprawozdanie z realizacji zadania publicznego zostały złożone na właściwych formularzach, zgodnych ze wzorami określonymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

Przyznana dotacja została wykorzystana w całości. W dniu 04.01.2022 r. Sekretarz Powiatu przedłożyła rozliczenie dotacji oświadczając, że dotację rozliczono zgodnie z umową oraz że sprawozdanie jest prawidłowe pod względem merytorycznym i formalnym.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka nieruchomościami jednostki samorządu terytorialnego

Dochody Powiatu Żagańskiego w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w 2021r. wyniosły łącznie 810.248,00 zł, co stanowiło 92,26 % wielkości założonej planem. Plan i wykonanie w poszczególnych paragrafach działu 700 rozdziału 70005 przedstawia poniższe zestawienie:

§	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
0470	4.600,00	4.506,10
0570	0,00	0,00
0640	157,00	234,44
0750	224.628,34	226.697,35
0770	180.000,00	149.275,24
0920	139,00	146,03
0970	1.488,00	1.487,81
2110	107.788,00	107.782,87
2360	359.333,00	320.118,16
Razem	878.133,34	810.248,00

Uchwałą Nr XXIV.7.2021 z dnia 27 lipca 2021 r. Rada Powiatu Żagańskiego określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Żagańskiego. Dotychczas w powyższym zakresie obowiązywały uchwały Rady Powiatu Żagańskiego nr V/7/2007 z dnia 27 lutego 2007 r. oraz uchwała nr XXIII.7.2021 z dnia 11 czerwca 2021 r.

4.1.1. Sprzedaż nieruchomości mienie Powiatu/Skarbu Państwa

Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w 2021 r. wyniosły 219.344,61 zł, co stanowiło 1.597 % wielkości założonej planem. Potrącone na rzecz Powiatu Żagańskiego dochody z tego tytułu wyniosły 54.836,17 zł. Przeprowadzonych zostało

9 transakcji zbycia, w tym 8 nieruchomości niezabudowanych oraz 1 lokalu mieszkalnego.

Kontroli poddano wszystkie transakcje zbycia nieruchomości mienia Skarbu Państwa:

a) 2 transakcje sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

- udział 1/3 w działce nr 217 położona w Karczówce o pow. 0,2089 ha za cenę 3.880,00 zł,
- działki nr 85/2 położona w obrębie Stara Jabłona o pow. 0,0608 ha za cenę 17.392,20 zł (w tym VAT 3.252,20 zł),

b) jedna transakcja sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz położonych na tym gruncie budynków w trybie przetargu ustnego nieograniczonego: działki nr 340/2 położona w Borowinie o pow. 0,5939 ha za cenę 144.660,00 zł,

c) jedna transakcja sprzedaży w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 1 na rzecz dotychczasowych najemców położonego w budynku nr 4 na działce oznaczonej nr 9/3 Gryźyce za cenę 135 zł;

d) 5 transakcji sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym:

- działki nr 72/36 położona w Rudawicy o pow. 0,2078 ha za cenę 26.250,00 zł,
- działki nr 326/5 położona w obrębie Szprotawa o pow. 0,0050 ha za cenę 30.860,00 zł (pierwsza rata w wysokości 3.860 zł),
- działki nr 103/3 położona w obrębie Dziećmiarowice o pow. 0,0053 ha za cenę 3.690,00 zł (w tym VAT 690 zł),
- udział ¼ w działce nr 111/2 położona w Chichach o pow. 0,1438 ha za cenę 48.100,00 zł (pierwsza rata w wysokości 4900 zł),
- działki nr 260 położona w Lubiechowie o pow. 0,0023 ha za cenę 1537 zł (w tym VAT 287,50 zł).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. dochody w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” zostały zaplanowane w wysokości 180.000,00 zł i wykonane zostały w kwocie 149.275,24 zł, co stanowi 82,93 % założonego planu.

Z zasobu mienia Powiatu w 2021 roku zostały zbyte 3 nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

- działki nr 494/21 położona w Iłowej o pow. 0,1956 ha za cenę 61.167,90 zł (w tym VAT 11.437,90 zł),
- działki nr 494/22 położona w Iłowej o pow. 0,1201 ha za cenę 61.500,00 zł (w tym VAT 11,500,00 zł),

- działki nr 494/32 położona w Hłowej o pow. 0,1923 ha za cenę 60.257,70 zł (w tym VAT 11.267,70 zł)

Dochody w poddanej kontroli próbie wyniosły 148.720,00 zł, co stanowi 99,62 % dochodów wykonanych z tego tytułu.

Kontroli poddano prawidłowość stosowania procedur sprzedaży wymienionych powyżej nieruchomości.

Na podstawie okazanych kontrolującym wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, dot. wszystkich zbywanych nieruchomości ustalono, że na wykazach oznaczano daty wywieszenia i faktycznego zdjęcia wykazów w siedzibie urzędu, co umożliwi zweryfikowanie spełnienia obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z powołanym przepisem właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu (...).

Na podstawie okazanych kontrolującym ogłoszeń o przetargach dotyczących wszystkich poddanych kontroli transakcji zbycia nieruchomości ustalono, że na ogłoszeniach oznaczano daty wywieszenia i faktycznego zdjęcia ogłoszeń w siedzibie urzędu, co umożliwi zweryfikowanie spełnienia obowiązku wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym przepisem ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Cena wszystkich zbywanych nieruchomości została ustalona na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1, w związku z art. 150 ust. 1 i 5 oraz art. 156 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy, w których ujęto informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy.

Właściwy organ podawał do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej,

o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, w siedzibie a także na stronach internetowych urzędu informacje o wywieszeniu wykazów, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 35 ust. 1 ustawy.

Ogłoszenia o przetargu podane zostały do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy, a właściwy organ podał w nich informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy.

Właściwy organ podawał do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. w Dz. U. z 2021 r. poz. 2213 z późn. zm.).

Informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 38 ust. 2 ustawy.

Organ ustalał kwotę wadium w wysokości nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższej niż 20 % tej ceny, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz wskazał w ogłoszeniu o przetargu przynajmniej jedną z form wniesienia wadium, określoną w § 4 ust. 3 rozporządzenia, zgodnie z § 4 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów.

Termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, zgodnie z art. § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów.

Z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone protokoły. Organizator przetargu dopełnił obowiązku określonego w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawiadomił osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, nie później niż w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

Informację o wyniku przetargu organ podawał do publicznej wiadomości, zgodnie z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umów sprzedaży, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

Przy zbywaniu lokalu mieszkalnego na rzecz dotychczasowych najemców zastosowana została 99% bonifikata, określona w zarządzeniu Wojewody Lubuskiego z dnia 6 maja 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku nr 4 posadowionym na działce nr 9/3, położonego w Gryźcach, gm. Żagań z jednoczesnym udzieleniem bonifikaty od ceny nieruchomości.

Sporządzano wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy, w którym ujęto informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy.

Właściwy organ podał do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, w siedzibie a także na stronach internetowych urzędu informację o wywieszeniu wykazu, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 35 ust. 1 ustawy.

Warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustalano w uzgodnieniach przeprowadzanych z nabywcą, zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

Osoby korzystające z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości złożyły oświadczenia, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrola objęła również procedurę przeniesienia własności nieruchomości na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, działki nr 338 o pow. 1,3866 ha, położonej w obrębie 0002 miasta Szprotawa o wartości 4.524.500,00 zł, którą Gmina Szprotawa nabyła od Powiatu Żagańskiego z przeznaczeniem na realizację zadania celu oświatowego, w której prowadzona będzie działalność edukacyjna Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Bolesława Chrobrego w Szprotawie wraz z Liceum Ogólnokształcącym z oddziałami dwujęzycznymi. Umowa darowizny została zawarta w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4162/2021 zawartego w dniu 30.08.2021 r. i wskazywała cel, na który nieruchomość jest darowana. Ponadto działki nr 494/2 o pow. 0,1591 ha, o wartości 69.300,00 zł, położonej w Szprotawie przy ul. Kościuszki na zadanie własne gminy, tj. wykonanie na działce placu zabaw/parku służącego mieszkańcom osiedla Kościuszki i Waszyngtona. Umowa darowizny została zawarta w formie aktu notarialnego Rep. A nr 28/2021 zawartego w dniu 08.01.2021 r. i wskazywała cel, na który nieruchomość jest darowana. Tym samym strony wypełniły dyspozycję art. 22 ust. 1 ustawy o gospodarce

nieruchomościami.

4.1.1.2. Najem i dzierżawa

Najem i dzierżawa nieruchomości Powiatu

W 2021 r. dochody w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)” zostały zaplanowane w wysokości 224.628,34 zł i wykonane zostały w kwocie 226.697,35 zł, co stanowi 100,92 % założonego planu po zmianach, z czego kwotę 49.183,92 zł stanowiły dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Żaganiu, 52.126,69 zł – Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, 3.330,32 zł – Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, 38.834,34 zł – Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Szprotawie, 55.844,09 zł – Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, 7.056,91 zł – Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, 11.471,30 zł – Zespołu Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, 3.565,28 zł – Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Szprotawie oraz 5.284,50 zł – Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu.

Kontroli poddano realizację dochodów z tytułu najmu i dzierżawy wszystkich składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Żaganiu w łącznej wysokości 49.183,92 zł, co stanowi 21,70 % dochodów wykonanych z tego tytułu.

Kontrola wykazała, że w badanej próbie kontrahent o numerze 221-75 dokonywał opłat po terminie, uiszczając jednocześnie należne odsetki, z opóźnieniem nieprzekraczającym 14 dni, natomiast pozostali kontrahenci wnosili opłaty terminowo i w prawidłowej wysokości.

Najem i dzierżawa nieruchomości Skarbu Państwa

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. dochody w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750 wykonane zostały w wysokości 18.968,12 zł, co stanowiło 150 % wielkości założonej planem. Dochody potrącone przez jednostkę w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750 wyniosły 4.742,13 zł.

Kontroli poddano realizację dochodów z tytułu najmu i dzierżawy w oparciu o dwie umowy składników majątkowych Skarbu Państwa w łącznej wysokości 8.756,20 zł, co stanowi 46,16 % dochodów wykonanych z tego tytułu.

Kontrola wykazała, że w badanej wszyscy kontrahenci wnosili opłaty terminowo i w prawidłowej wysokości.

4.1.2. Trwały zarząd

Trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. dochody w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 wykonane zostały w wysokości 44.338,17 zł, co stanowiło 136,31% wielkości założonej planem. Dochody potrącone przez jednostkę w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 wyniosły 11.084,36 zł. Z ogólnej kwoty dochodów w rozdziale 70005 § 0470, kwotę 44.337,17 zł stanowiły wpływy z opłat za trwały zarząd oraz 1 zł wpływy za służebność.

W 2021 r. w Powiecie Żagańskim zobowiązanych do uiszczania opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu zobowiązanych było 8 podmiotów, którym przypisano opłaty na kwotę 44.337,17 zł. Kontrola wykazała, że wszyscy zobowiązani uścili opłaty terminowo i na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu.

Trwały zarząd nieruchomości Powiatu Żagańskiego

W 2021 r. w Powiecie Żagańskim zobowiązanych do uiszczania opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu zobowiązane były 3 podmioty, którym przypisano opłaty na kwotę 4.505,10 zł. Kontrola wykazała, że wszyscy zobowiązani uścili opłaty terminowo i na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. stwierdzono, że w 2021 r. dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 dochody wyniosły 4.506,10 zł, co stanowiło 97,95 % założonego planu. Z ogólnej kwoty dochodów w rozdziale 70005 § 0470, kwotę 4.505,10 zł stanowiły wpływy z opłat za trwały zarząd oraz 1 zł wpływy za służebność.

4.1.3. Prawne formy władania nieruchomościami

Odrębnymi decyzjami Starosta Żagański ustanowił trwały zarząd na nieruchomościach, w których działalność statutową prowadzą jednostki oświatowe, zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu na mocy obowiązującego wówczas art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1915 z późn. zm.).

Na nieruchomościach, w których działalność statutową prowadzą pozostałe jednostki organizacyjne Powiatu Żagańskiego również został ustanowiony trwały zarząd, za wyjątkiem

Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu oraz utworzonego z dniem 28 stycznia 2021 r. na mocy uchwały Rady Powiatu Żagańskiego nr XIX.1.2021 z dnia 28 stycznia 2021 r. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Powiatu Żagańskiego w Szprotawie.

Kontrola wykazała, że Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Powiatu Żagańskiego w Szprotawie nie zostało wyposażone w mienie niezbędne do jego działalności, na zasadach określonych w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 51 ust.1 i 2, w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami, państwowa osoba prawna oraz państwowa jednostka organizacyjna, z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do ich działalności odpowiednio przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa, organ założycielski lub przez organ nadzorujący, przy czym wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz państwowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste lub na oddaniu państwowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd. Stosownie do przepisu art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przy tworzeniu lub powoływaniu samorządowych osób prawnych lub samorządowych jednostek organizacyjnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 51 oraz art. 53-55, z tym, że na wyposażenie tych osób lub jednostek organ wykonawczy gminy, powiatu lub województwa przeznaczają nieruchomości odpowiednio z gminnego, powiatowego lub wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Przyczyny niewyposażenia Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Powiatu Żagańskiego w Szprotawie w mienie niezbędne do jego działalności, na zasadach określonych w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami wyjaśnia Starosta Żagański. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż Powiat nie dysponuje samodzielnymi nieruchomościami które mógłby przeznaczyć na ten cel.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Starosta Żagański– akta kontroli str. 81-85]

Złożone wyjaśnienie nie zwalnia Starosty Żagańskiego z obowiązku wyposażenia jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego w mienie niezbędne do ich działalności, na zasadach określonych w art. art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie powiatowym do zadań Zarządu Powiatu należy w szczególności gospodarowanie mieniem powiatu.



66



Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu został wyposażony w nieruchomości, w których prowadzi działalność statutową niezgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ na podstawie umowy użyczenia zawartej kolejno w dniu 16.11.2016 r. na okres od dnia 1.11.2016 r. do 30.10.2021 r. oraz w dniu 27.10.2021 r. na okres od dnia 1.11.2021 r. do dnia 30.10.2024 r., pomiędzy Powiatem Żagańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Żaganiu. Zgodnie z umową Zarząd Powiatu oddał w bezpłatne użyczenie dla PINB w Żaganiu 7 pomieszczeń biurowych, łazienkę, WC oraz hol o łącznej pow. 137,84 m² znajdujących się na parterze budynku przy ul. Rybackiej 38 w Żaganiu z przeznaczeniem na cele administracyjno – biurowe.

Instytucja użyczenia uregulowana jest w przepisach prawa cywilnego (art. 710 – 719) ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny i wynika z nich, że użyczenie jest umową, na podstawie której użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu - przez czas oznaczony albo nieoznaczony - na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy. W odniesieniu do instytucji użyczenia należy stwierdzić, że jednym z koniecznych elementów stosunku cywilnoprawnego powstałego na skutek zawarcia umowy jest występowanie, co najmniej dwóch podmiotów posiadających osobowość prawną, tworzących dwie strony. W powyższej sytuacji mamy do czynienia z jednym podmiotem prawa (jednostką samorządu terytorialnego), natomiast Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu jest formą organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej.

Zgodnie z art. 51 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami państwowa osoba prawna oraz państwowa jednostka organizacyjna, z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do ich działalności odpowiednio przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa, organ założycielski lub przez organ nadzorujący, a wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz państwowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste lub na oddaniu państwowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd. Z art. 56 ww. ustawy wynika, że przy tworzeniu lub powoływaniu samorządowych osób prawnych lub samorządowych jednostek organizacyjnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 51 i art. 53-55, z tym że na wyposażenie tych osób lub jednostek organ wykonawczy gminy, powiatu lub województwa przeznacza nieruchomości odpowiednio z gminnego, powiatowego lub wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Przyczyny niewyposażenia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego

w Żaganiu w mienie niezbędne do jego działalności, na zasadach określonych w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wskazuje osoba odpowiedzialna – Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił, iż Powiat nie dysponuje samodzielnymi nieruchomościami które mogłyby przeznaczyć na ten cel.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 81-85]

Złożone wyjaśnienie nie zwalnia Starosty Żagańskiego z obowiązku wyposażenia jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego w mienie niezbędne do jego działalności, na zasadach określonych w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie powiatowym do zadań Zarządu Powiatu należy w szczególności gospodarowanie mieniem powiatu.

Z dniem 1 września 2019 r. Rada Powiatu Żagańskiego na podstawie odrębnych uchwał postanowiła utworzyć, w drodze zmiany nazwy dotychczasowych jednostek oświatowych Powiatu Żagańskiego, w miejsce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu - Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, w miejsce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, w miejsce Zespołu Szkół Zawodowych w Szprotawie - Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie.

Starosta Żagański nie ustanowił w drodze decyzji trwałego zarządu na rzecz utworzonych z dniem 01.09.2019 r. jednostek oświatowych, jak również nie wydał decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego dotychczasowym jednostkom, skutkiem czego jest niewyposażenie nowoutworzonych jednostek budżetowych w mienie, z przeznaczeniem na działalność statutową, stosownie do art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przyczynę zaniechania wydania decyzji w sprawie wyposażenie w mienie nowoutworzonych jednostek oświatowych, tj. w miejsce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu - Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, w miejsce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, w miejsce Zespołu Szkół Zawodowych w Szprotawie - Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, z przeznaczeniem na działalność statutową, wskazuje Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił, iż przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przeoczenie. Jednocześnie Starosta Żagański wskazał, iż zaniechanie to zostało usunięte poprzez wydanie następujących decyzji: G.6844.2.18.2022 dla Zespołu Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, G.6844.2.19.2022 dla Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, G.6844.2.20.2022 dla

Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 81-85]

Kontrolujący potwierdzili złożone wyjaśnienia.

Ponadto, zgodnie z brzmieniem art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2021, poz. 1899 z późn. zm.), jeżeli likwidacja jednostki organizacyjnej następuje w wyniku przekształceń organizacyjnych, właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w odniesieniu do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, orzeka o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej albo o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych utworzonych w wyniku tych przekształceń lub na rzecz jednostek przejmujących zadania jednostki likwidowanej. Przepis w powyższym brzmieniu wprowadzony został na podstawie art. 1 pkt 32 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2004 r., Nr 141, poz. 1492). Do tego czasu powyższy przepis wskazywał, że jeżeli likwidacja jednostki organizacyjnej następuje w wyniku przekształceń organizacyjnych, trwały zarząd przechodzi na następcę prawnego tej jednostki. Organ likwidujący mógł zgłosić właściwemu organowi wniosek o wydanie decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu. Przyczyny niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazuje Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił, iż przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przeoczenie. W wyniku czynności kontrolnych zostały wydane następujące decyzje: G.6844.2.18.2022 dla Zespołu Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, G.6844.2.19.2022 dla Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Howej, G.6844.2.20.2022 dla Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 81-85]

Kontrolujący potwierdzili złożone wyjaśnienia.

4.2. Informacja o stanie mienia

Informacja o stanie mienia Powiatu Żagańskiego wg stanu na dzień 31.12.2021 r. przedstawiona Radzie Powiatu Żagańskiego zawiera wszystkie dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja o stanie mienia Powiatu Żagańskiego została przedłożona w terminie określonym w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.). Z brzmienia przepisu wynika, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego (...).

V. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi

Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2021 r. przez podległe jednostki Powiatu Żagańskiego, a następnie informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane zostały tym jednostkom w terminach określonych odpowiednio w art. 248 ust. 1 oraz w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. na terenie Powiatu Żagańskiego funkcjonowało 18 jednostek organizacyjnych: Starostwo Powiatowe w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żaganiu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szprotawie, Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, Powiatowe Centrum Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Szprotawie, Powiatowy Dom Dziecka nr 1 i nr 2 w Szprotawie, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Szprotawie, Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu.

Kontroli poddano rozliczenia finansowe wszystkich jednostek budżetowych.

Podstawą gospodarki finansowej wszystkich jednostek budżetowych w badanym okresie były opracowane w terminie plany finansowe, zatwierdzone przez kierowników.

Uchwałą nr 256.2021 Zarządu Powiatu Żagańskiego z dnia 5 stycznia 2021 r. przyjęto plany finansowe Starostwa Powiatowego w Żaganiu i jednostek podległych na 2021 rok.

Kontrola wykazała, że wszystkie jednostki sporządziły i przekazały terminowo roczne sprawozdania, o których mowa w § 4 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdania, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniach zbiorczych.

Środki na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych gromadziło 7 jednostek:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej,
- Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,
- Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,
- Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie

Wszystkie jednostki dokonały na koniec roku rozliczenia środków zgromadzonych na wydzielonych rachunkach oraz wpłaciły do budżetu niewykorzystane środki w terminie określonym w art. 223 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, a także złożyły sprawozdania Rb-34S, o których mowa w § 4 pkt 3 lit. d) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dochody wykonane przez ww. jednostki wyniosły łącznie 152.164,04 zł i były równe kwocie wykonanych wydatków. Powyższe kwoty znalazły odzwierciedlenie w Rb-34S – sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2021 do końca 4 kwartału roku 2021, przekazany przez Zarząd Powiatu Żagańskiego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W badanym okresie nie działały podmioty wyodrębnione organizacyjno-prawnie jako samorządowe zakłady budżetowe Powiatu Żagańskiego.

5.3. Samorządowe osoby prawne

W badanym okresie nie funkcjonowały samorządowe osoby prawne podlegające Powiatowi Żagańskiemu.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 24 czerwca 2019 r. Powiat Żagański powierzył Gminie Żagań o statusie miejskim zadania powiatu w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej na lata 2019 - 2021, o których mowa w art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1479 z późn. zm.). Zgodnie z § 2 porozumienia zadania będą realizowane przez Miejską Bibliotekę Publiczną im. Papuszy w Żaganiu w okresie od dnia zawarcia niniejszego porozumienia do dnia 31.12.2021 r. Powiat Żagański zobowiązał się przekazać Przyjmującemu zadanie środki w wysokości po 10.000 zł, w terminie do dnia 30 marca danego roku r. Przyjmujący zadanie zobowiązany został przedłożyć Powierzającemu sprawozdanie rzeczowe i finansowe z realizacji powierzonego zadania w terminie do dnia 10 stycznia każdego roku, za rok poprzedni. Sprawozdanie powinno zawierać plan i wykonanie poszczególnych wydatków wraz z ich objaśnieniem.

Środki na realizację zadania zostały przekazane w dniu 29.03.2021 r. Rozliczenie nastąpiło w terminie i na zasadach określonych w porozumieniu. Środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Z pozyskanych środków Biblioteka zakupiła 474 egzemplarzy zbiorów bibliotecznych.

Wyszczególnienie załączników:

1. Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 r.
2. Wyjaśnienia Starosty Żagańskiego
3. Test kontrolny
4. Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach fin. innych niż banki
5. Informacja o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych

Starosta Żagański Henryk Andrzej Janowicz poinformowany został o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn odmowy.


Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Staroście Żagańskiemu.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. nr 4/2022.

Żagań, dnia 07 września 2022 r.

WICESTAROSTA

.....
Anna Michalczyk
Starosta

Skarbnik Powiatu

.....
Elżbieta Bielecka
Skarbnik


.....
Kontrolujący

WYKAZ RACHUNKÓW BANKOWYCH OBOWIĄZUJĄCYCH W 2021 ROKU

Lp.	Nazwa rachunku bankowego (czego dotyczy)	Numer rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Saldo na dzień 01.01.2021 r.	Saldo na dzień 31.12.2021 r.
BUDŻET (ORGAN)					
1.	Konto podstawowe	95 1020 5402 0000 0202 0336 8032	133-1	6 850 418,41	9 735 519,03
2.	Rachunek VAT	70 1020 5402 0000 0902 0398 2246	133-9	0,00	0,00
3.	Laboratorium przyszłości SOSW Żagań	88 1020 4027 0000 1702 1704 3052	133-109	0,00	9 190,11
4.	Laboratorium przyszłości SOSW Szprotawa	56 1020 4027 0000 1402 1704 3096	133-203	0,00	12 000,00
5.	Aktywność Zawodowa Młodzieży – Erasmus ZSTiL	07 1020 5402 0000 0602 0451 4311	133-204	437 820,30	151 624,13
6.	Erasmus – Mobilność Kadry Edukacji Szkolnej – ZSP Iłowa	63 1020 5402 0000 0402 0413 1124	133-208	57 273,09	0,00
7.	Likwidacja barier architektonicznych	39 1020 4027 0000 1702 1692 1132	133-209	0,00	6 700,65
8.	Erasmus + Europejskie praktyki kluczem do sukcesu – ZSP Iłowa	73 1020 5402 0000 0502 0429 0169	133-308	127 231,79	127 231,79
9.	KAI Mobilność edukacyjna – ZSP Iłowa	69 1020 4027 0000 1402 1628 9754	133-408	0,00	81 629,42

10.	Erasmus – europejskie praktyki zawodowe ZSTiO Żagań	30 1020 5402 0000 0402 0427 8867	133-417	153 397,08	135 268,11
11.	PCPR – droga do Samodzielności	11 1020 5402 0000 0502 0432 4653	133-530	251 891,92	99 620,18
12.	Budowa jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP Szprotawa	04 1020 5402 0000 0302 0442 9734	135-12	0,00	0,00
13.	Powiatowy program opieki nad zabytkami Powiatu Żagańskiego na lata 2020-2023	92 1020 4027 0000 1602 1642 7467	135-13	11 000,00	0,00
14.	Opracowanie dokumentacji technicznej – ZSTiO Żagań – wydatki niewygasające	75 1020 4027 0000 1602 1642 7579	135-14	6 400,00	0,00
15.	Cyfryzacja części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego – Starostwo Powiatowe w Żaganiu	89 1020 4027 0000 1402 1709 5852	135-15	0,00	31 000,00
16.	Usunięcie barier architektonicznych w ZSTiL Żagań – wydatki niewygasające	71 1020 4027 0000 1902 1709 5931	135-16	0,00	146 074,80
URZĄD (JEDNOSTKA)					
1.	Środki z Funduszu przeciw COVID-19	39 1020 5402 0000 0302 0454 7444	130-11	849 687,96	0,00

2.	Środki z Funduszu przeciw COVID-19 – etap II	94 1020 5402 0000 0402 0454 8830	130-12	800 000,00	720 776,22
3.	Kara za nieterminową rejestrację auta	59 1020 5402 0000 0702 0449 4993	130-24	5 279,77	21 619,69
4.	Przebudowa drogi powiatowej nr 1063 F – etap I	26 1020 4027 0000 1402 1664 0116	130-72	0,00	322,40
5.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	98 1020 5402 0000 0602 0336 8073	135-4	25 966,63	19 553,31
6.	Modernizacja Kształcenia Zawodowego	26 1020 5402 0000 0902 0360 5805	138-41	1 720 990,23	1 192 859,20
7.	Wspólnota Mieszkaniowa	88 1020 5402 0000 0702 0336 8107	139-12	38 938,19	38 938,19
8.	Sumy Depozytowe	96 1020 5402 0000 0602 0336 8206	139-13	184 052,14	875 612,25
9.	PKZP	02 1020 5460 0000 5602 0128 0874	139-14	196 132,28	229 290,56
10.	Depozyt-zabezpieczenie z tytułu usunięcia odpadów	85 1020 5402 0000 0502 0454 0407	139-21	14 747,65	39 828,81
11.	Ekwiwalent na zalesianie	03 1020 5402 0000 0002 0336 8040	139-26	0,00	0,00
12.	Aktywny Samorząd	04 1020 5402 0000 0402 0336 8214	139-32	192 853,06	165 078,51
13.	Pilotażowy Program MON – ZSP Żagań	85 1020 5402 0000 0602 0409 4934	139-62	0,00	0,00

14.	Likwidacja barier komunikacyjnych uczniów i wychowawców – Brzeźnica	06 1020 5402 0000 0502 0450 6036	139-66	91 179,00	0,00
15.	Fundusz Solidarnościowy	77 1020 4027 0000 1302 1653 6233	139-168	0,00	0,00

Skarbnik Powiatu
Elżbieta Bielecka

Henryk Janowicz
Starosta Żagański

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorom Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3, w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), w sprawach:

1. Proszę o wyjaśnienie przyczyny dokonania wydatku z tytułu wpłaty na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości niezgodnej z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).
2. Proszę o wyjaśnienie przyczyny niewyposażenia Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Powiatu Żagańskiego w Szprotawie oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu w mienie niezbędne do ich działalności, na zasadach określonych w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. w Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).
3. Proszę o wskazanie przyczyny zaniechania wydania decyzji w sprawie wyposażenia w mienie nowoutworzonych jednostek oświatowych, tj. w miejsce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu - Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, w miejsce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, w miejsce Zespołu Szkół Zawodowych w Szprotawie - Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, z przeznaczeniem na działalność statutową, stosownie do art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. w Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

4. Proszę o wyjaśnienie przyczyny niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. w Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Zgodnie z brzmieniem art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2021, poz. 1899 z późn. zm.), jeżeli likwidacja jednostki organizacyjnej następuje w wyniku przekształceń organizacyjnych, właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w odniesieniu do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, orzeka o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej albo o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych utworzonych w wyniku tych przekształceń lub na rzecz jednostek przejmujących zadania jednostki likwidowanej. Przepis w powyższym brzmieniu wprowadzony został na podstawie art. 1 pkt 32 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2004 r., Nr 141, poz. 1492). Do tego czasu powyższy przepis wskazywał, że jeżeli likwidacja jednostki organizacyjnej następuje w wyniku przekształceń organizacyjnych, trwały zarząd przechodzi na następcę prawnego tej jednostki. Organ likwidujący mógł zgłosić właściwemu organowi wniosek o wydanie decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu.

5. Proszę o wyjaśnienie przyczyny dokonywania wpłat wykazanych w deklaracji kwot, należnych do zapłaty za dany miesiąc kalendarzowy, z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy niezgodnie z § 6 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych z dnia 21 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1831).
6. Proszę o wyjaśnienie przyczyny wykazania w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. nieprawidłowej kwoty depozytów na żądanie. W poz. N.3.2 depozyty na żądanie sprawozdania Rb-N wykazana została kwota 10.358.783,42 zł, zamiast kwoty 13.383.362,76 zł stanowiącej sumę sald kont: 133, 135, 224, 130-11, 130-12, 130-24, 130-72, 138-41, 139-32, która winna zostać pomniejszona o kwotę 2.642.494,00 zł stanowiącą dotację dla KPPSP i subwencję oświatową na styczeń 2022

r. Prawidłowa kwota w poz. N.3.2 depozyty na żądanie Rn-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. winna wynosić 10.740.868,76 zł. Różnica wynosi 382.085,34 zł. Działanie to jest niezgodne z § 14 pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.).

Odpowiedzi:

Ad.1

W Starostwie Powiatowym w Żaganiu praktyką jest przekazywanie części należnego odpisu na ZFSS w I kwartale danego roku, aby zapewnić płynność finansową na koncie ZFSS, tak aby wypłaty świadczeń były dokonywane w sposób ciągły.

W 2021 roku dokonano 3 przelewów należnych środków:

50.000 zł w dniu 31.03.2021 r.

73.529,99 zł w dniu 31.05.2021 r.

52.941,43 zł w dniu 30.09.2021 r.

Należny odpis wyliczony przez Komisję Socjalną na posiedzeniu w dniu 22.03.2021 roku wynosił 176.471,42 zł.

W dniu 27 grudnia 2021 roku dokonano korekty naliczonego odpisu na 2021 rok o kwotę 5.947,84 zł (zwrot na konto budżetu w dniu 31.12.2021 r.), Należny odpis na 2021 rok wyniósł 170.523,58 zł

Zgodnie z art.6m ust.2 do 31 maja winny być przekazane środki w wysokości 75% należnego odpisu co winno stanowić kwotę 132.353,57 zł. Przekazano środki w wysokości 123.529,99 zł (70% należnego odpisu) - za mało o 8.823,58 zł

Różnica wynika z mylnego wyliczenia należnego odpisu zamiast 75% (do 31.05.) do 25% (30.09.) - przekazano 70% do 30%.

Pomyłka pracownika Wydziału FB nie wpłynęła negatywnie na funkcjonowanie ZFŚS i nie zaburzyła płynności finansowej ZFŚS. Konto ZFŚS wykazywało salda:

Saldo na dzień 31.05.2021 roku na koncie ZFŚS wynosiło: 112.708,73 zł

Saldo na dzień 30.09.2021 roku na koncie ZFŚS wynosiło: 112.911,19 zł

Saldo na dzień 31.12.2021 roku na koncie ZFŚS wynosiło : 19.553,31 zł

Największy ruch środków ZFŚS jest w m-cu grudniu (wypłaty upominków świątecznych 3.12.2021 – 79.815,54 zł).

Ad.2

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu oraz Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Powiatu Żagańskiego w Szprotawie, nie zostały wyposażone w mienie niezbędne do ich działalności w sposób określony w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) , ponieważ powiat nie dysponuje samodzielnymi nieruchomościami które mogłyby przeznaczyć na ten cel.

Ad.3

Przyczyną zaniechania wydania decyzji w sprawie wyposażenia w mienie nowoutworzonych jednostek oświatowych w miejsce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu - Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu, w miejsce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, w miejsce Zespołu Szkół Zawodowych w Szprotawie -Zespół Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, z przeznaczeniem na działalność statutową stosownie do art.45 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 1899 z 2021r. tj. z późn.zm.)- było przeoczenie tego faktu w natłoku spraw w Referacie Nieruchomości. Obecny Naczelnik Wydziału GKKiN nie jest w stanie precyzyjnie ustalić dokładnej przyczyny zaniechania ponieważ objął stanowisko we wrześniu 2021 r. Jednocześnie informuję, że zaniechanie to zostało usunięte poprzez wydanie następujących decyzji: **G.6844.2.18.2022** dla Zespołu Szkół Technicznych i Branżowych w Szprotawie, **G.6844.2.19.2022** dla Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej, **G.6844.2.20.2022** dla Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu.

Ad.4

Niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 49 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.1899 z 2021 r. tj. z późn.zm.) wystąpiło w wyniku opisanej sytuacji w odpowiedzi udzielonej w pkt 3 niniejszego wyjaśnienia.

Ad.5

W Starostwie Powiatowym w Żaganiu dla przejrzystości ewidencji księgowej nadal (mimo zmiany przepisów) wykonuje się 3 przelewy na należną składkę ZUS odrębnie na FUS, składkę zdrowotną i FP. Przelewy dokonywane są na konto przypisane dla Starostwa Powiatowego w Żaganiu.

W związku z bez kosztową obsługą bankową dotyczącą przelewów nie ponosimy dodatkowych środków z budżetu.

ZUS nie kwestionuje też przekazywanych środków, środki są ewidencjonowane na jednym koncie w ZUS.

Od miesiąca września 2022 roku będziemy przekazywać należne składki wynikające z deklaracji 1 przelewem zgodnie z §6 Rozporządzenia.

Ad.6

Zapis §14 pkt 9 jest bardzo lakoniczny.

Cyt:”w wierszu N3.2. - wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zapisanych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. Jeżeli środki znajdują się na rachunku bankowym, należy je wykazać wyłącznie w kolumnie 10 - banki, lub jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez NBP w kolumnie 9 - bank centralny;”

Pracownik sporządzający sprawozdania uczestniczył w szkoleniu w dniu 15-16 maja 2017 roku prowadzonego przez Panią Lucynę Kuśnierz i Krystynę Gąsiorek, które interpretowały przepis cyt: ” *Depozyty na żądanie – gdzie należy wykazywać wartość przede wszystkim wartość środków Pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub części bez żadnych istotnych ograniczeń i kar. Dotyczy to głównie sald na rachunku bieżącym jednostki.* ”

Dlatego też Powiat wykazywał jako depozyty na żądanie tylko saldo konta bankowego budżetu.

Dopiero kontrola RIO wykazała nieprawidłowości i wskazała sposób prezentacji danych w RB-N w poz. N.3.2 , jakie środki i z których rachunków bankowych należy wykazywać i jakich wyłączeń należy dokonać .



STAROSTA
Henryk Janowicz

TEST KONTROLNY

Lp.	Pytanie kontrolne	TAK / NIE (odpowiedź proszę wybrać z listy rozwijalnej)	Uwagi
1.	Czy w zakładowym planie kont ujęto odpowiednie konta księgi głównej i zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie ewidencji środków pieniężnych	TAK	
2.	Czy zasady funkcjonowania kont w zakresie operacji na rachunkach bankowych, a w szczególności w ewidencji budżetu kont 133 i 135 oraz w ewidencji urzędu kont 130, 135 i 139 oraz ewentualnie innych wprowadzonych kont księgi głównej były dostosowane do faktycznych potrzeb oraz sposobu ujmowania zdarzeń	TAK	
3.	Czy wszystkie rachunki bankowe zostały objęte ewidencją księgową, czy nie występowały przypadki niewłaściwego wyodrębniania ksiąg rachunkowych	TAK	
4.	Czy do konta księgi głównej w zakresie objętym kontrolą prowadzono konta ksiąg pomocniczych wg poszczególnych rachunków w sposób umożliwiający zapewnienie sprawdzalności ksiąg rachunkowych - zgodności zapisów między jednostką a bankiem	TAK	
5.	Czy w przypadku udzielenia przez bank kredytu w rachunku budżetu w trakcie roku saldo konta 133 oznaczało kwotę wykorzystanego kredytu i było zgodne z wyciągiem bankowym oraz prawidłowo wykazywane w Rb-NDS (przychody) oraz Rb-Z,		nie dotyczy
6.	Czy prawidłowo ujmowano operacje związane z utworzeniem/rozwiązaniem lokat,		nie dotyczy
7.	Czy saldo konta 140 w ewidencji budżetu oznaczało prawidłowy stan środków pieniężnych w drodze wg stanu na 31.12.2021 r.,	TAK	
8.	Czy salda kont 222 i 223 w ewidencji budżetu w zakresie rozliczeń z urzędem były zgodne z saldami tych kont wynikającymi z ewidencji urzędu wg stanu na 31.12.2021 r., czy odzwierciedlały rzetelny, uzgodniony ze stanami środków pieniężnych stan rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków,	TAK	
9.	Czy poszczególne operacje zaewidencjonowano na kontach księgowych zgodnie z wyciągami bankowymi (sprawdzenie powinno obejmować zarówno obroty, jak i salda),	TAK	
10.	Czy operacje dotyczące dochodów i wydatków były ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych,	TAK	
11.	Czy w ewidencji urzędu zapewniono prawidłowe ustalanie obrotów do celów sporządzania sprawozdań budżetowych (m.in. dochody wykonane, wydatki wykonane),	TAK	
12.	Czy każda obsługiwana jednostka ma odrębny rachunek bankowy bieżący, którego dysponentem jest kierownik tej jednostki? (dot. Urzędów jako jednostek obsługujących),		nie dotyczy

13.	Czy sumy depozytowe są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym sum depozytowych i prawidłowo ewidencjonowane,	TAK	
14.	Czy na koncie 139 nie ujmowano środków, które powinny być zaliczone do dochodów budżetowych,	TAK	
15.	Czy ujmowano w ewidencji na odrębnych kontach zespołu 1 operacje na rachunkach VAT (rachunki tzw. split payment) na podstawie wyciągów bankowych do tych rachunków,	TAK	
16.	Czy prawidłowy stan wykazywało na dzień 31.12.2021 r. saldo konta 141 w ewidencji urzędu oraz czy w trakcie roku obejmowało stan środków pieniężnych w drodze z tytułu wpłat dokonywanych przy użyciu kart płatniczych,	TAK	
17.	Czy jednostka dokonała inwentaryzacji stanu środków pieniężnych (środków na rachunkach bankowych, środków pieniężnych w drodze) na 31.12.2021 r.,	TAK	
18.	Czy stan środków według potwierżeń sald z banków był zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych jednostki,	TAK	
19.	Czy po wyjaśnieniu różnic w księgach rachunkowych roku, za który przeprowadzana była inwentaryzacja, dokonano odpowiednich księgowień,		nie dotyczy
20.	Czy prawidłowo wykazano stan środków pieniężnych w bilansie jednostki budżetowej (urzędu),	TAK	
21.	Czy prawidłowo wykazano środki pieniężne w bilansie z wykonania budżetu,	TAK	
22.	Czy prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu w sprawozdaniu Rb-ST,	TAK	
23.	Czy prawidłowo wykazano stan depozytów w sprawozdaniu Rb-N (sprawozdanie za IV kwartał),	NIE	
24.	Czy prawidłowo wykazano wydatki wykonane w Rb-28S ?	TAK	
25.	Czy prawidłowo wykazano dochody wykonane w Rb-27S i Rb-27ZZ ?	TAK	

Załącznik do protokołu kontroli nr ...⁹..

Lista kontrolna w zakresie zaciągnięcia zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki

1) czy organ wykonawczy zaciągnął zobowiązania w instytucjach finansowych innych niż banki z zachowaniem limitu ustalonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;

Organ wykonawczy nie zaciągnął zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki.

2) czy organ wykonawczy w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych (kredytu lub pożyczki) w instytucjach finansowych innych niż banki uzyskał opinię regionalnej izby obrachunkowej, zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;

Nie dotyczy

3) czy organ wykonawczy zaciągnął w instytucjach finansowych innych niż banki kredyty lub pożyczki krótkoterminowe, przeznaczone na spłatę zobowiązań wobec dostawców (na sfinansowanie przejściowego deficytu jednostki samorządu terytorialnego), oraz czy zostały one spłacone do końca roku budżetowego (art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Czy powyższe działania spowodowały zamianę zobowiązań wymagalnych na niewymagalne;

Nie dotyczy

4) czy wystąpiły przypadki przeniesienia przed upływem końca roku budżetowego do instytucji finansowych innych niż banki krótkoterminowych kredytów lub pożyczek zaciągniętych przez JST w bankach na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu;

Nie wystąpiły przypadki przeniesienia przed upływem końca roku budżetowego do instytucji finansowych innych niż banki krótkoterminowych kredytów lub pożyczek zaciągniętych przez JST w bankach na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

5) czy ewidencjonowano pożyczki długoterminowe zaciągnięte w instytucjach finansowych innych niż banki na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, zamiast na koncie 260-Zobowiązania finansowe, co spowodowało nierzetelne wykazywanie danych tych zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, co było niezgodne § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w zw. z obowiązującymi jednostki samorządu terytorialnego szczególnymi zasadami rachunkowości, wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Nie dotyczy

6) czy ujęto w budżecie JST oraz jej wieloletniej prognozie finansowej wartości wszystkich rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 5 oraz 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych;

W budżecie JST oraz jej wieloletniej prognozie finansowej ujęto wartości wszystkich rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 5 oraz 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

7) czy organ wykonawczy zawierał z firmami spoza sektora bankowego (bez względu na ich nazwę) umowy, w których zgodnym zamiarem stron jest pozyskanie przez jednostkę samorządu terytorialnego dodatkowych środków na sfinansowanie wydatków z obowiązkiem ich zwrotu (w zakresie należności głównej i odsetek), niejednokrotnie powodując nie tylko zmianę wierzyciela ale także i charakteru zobowiązania, wyczerpując istotne postanowienia pożyczki. Czy w przedmiotowym przypadku zaciągnięte zobowiązania spełniały warunki określone przepisami art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych. Czy zobowiązania tego rodzaju objęte były limitem zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego z tytułu pożyczek i kredytów zaciąganych w granicach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej (art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), czy uzyskano opinię RIO o możliwości ich spłaty (art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) i czy uwzględniono je w przychodach z tytułu zaciąganych pożyczek, a ich spłatę - w rozchodach budżetu (art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych). Czy zobowiązania wynikające z umów o takim charakterze miały wpływ na relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Organ wykonawczy nie zawierał z firmami spoza sektora bankowego umów, w których zgodnym zamiarem stron było pozyskanie przez jednostkę samorządu terytorialnego dodatkowych środków na sfinansowanie wydatków z obowiązkiem ich zwrotu.

8) czy organ wykonawczy zawierał umowy w latach ubiegłych na zadania inwestycyjne (z odroczonym terminem płatności) bez ujęcia ich WPF oraz w sprawozdaniach Rb-28S, Rb-Z. Czy ujawniono w księgach rachunkowych wszystkie zobowiązania finansowe (wszelkie umowy zawarte w latach ubiegłych) zgodnie z § 3 pkt 2, 3, 4 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298 poz. 1767). Czy ujawniono w księgach rachunkowych wydatki jakie JST poniosła z tytułu korzystania ze środków pieniężnych pochodzących z instytucji finansowych;

Organ wykonawczy nie zawierał umów w latach ubiegłych na zadania inwestycyjne (z odroczonym terminem płatności) bez ujęcia ich WPF oraz w sprawozdaniach Rb-28S, Rb-Z.

9) czy organ wykonawczy zawierał umowy, w których podmioty świadczące usługi finansowe zobowiązują się do zapłaty wydatków budżetowych JST z własnego rachunku bankowego firmy, czyli z pominięciem rachunków bankowych JST. Takie umowy powodują odroczenie terminów płatności i obciążenie budżetu w przyszłych

okresach. Konsekwencją tych umów jest zniekształcenie sytuacji finansowej JST, poprzez zawyżanie wyniku wykonania budżetu i zmianę struktury i okresu ponoszenia wydatków w sprawozdawczości z wykonania budżetu. Ponoszenie wydatków budżetowych (ujętych w planie finansowym jednostki, m.in. składki ZUS) z pominięciem rachunku bieżącego jednostki stanowi naruszenie przepisów art. 11 w powiązaniu z art. 211 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, w myśl których jednostki pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a budżet jest podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Organ wykonawczy nie zawierał umów, w których podmioty świadczące usługi finansowe zobowiązują się do zapłaty wydatków budżetowych JST z własnego rachunku bankowego firmy, czyli z pominięciem rachunków bankowych JST.

10) czy udzielono zamówienia publicznego na usługi bankowe lub inne usługi finansowe, których wartość przekracza kwotę określoną w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień, wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 7 ust. 3 tej ustawy.

Nie dotyczy

Skarbnik Powiatu
Elżbieta Bielecka

STAROSTA
Henryk Janowicz

Informacja o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych

Jakie operacje finansowe zostały podjęte przez JST wg stanu na dzień 31 grudnia ubiegłego roku dotyczące:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości, sprzedaży zwrotnej nieruchomości,
- finansowania z wykorzystaniem osób trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zmianę harmonogramu ich spłat na korzystniejszą dla samorządów (forfajting),
- subrogacji wymagalnych wierzytelności i ich zmiany na wierzytelności niewymagalne,
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek,
- ewentualnych innych niewymienionych, w tym zaliczanych do długu publicznego, również umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego, umowy sprzedaży, w których cena jest płacona w ratach, umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

W przypadku korzystania z ww. operacji finansowych proszę o podanie następujących danych:

1. Wartość zobowiązań, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki

Treść	Wartość zobowiązań (w zł) wynikająca z umów		Zobowiązania ujęte na kontach bilansowych (w zł) wg stanu na:		
	zaliczonych do tytułów dłużnych *)	niezaliczanych do tytułów dłużnych	31.12.2020 r.	30.06.2021 r.	na 31.12.2021 r.
Ogółem z tego wobec:	0	0	0	0	0
1) banków **)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) jednostek wchodzących w skład banku lub specjalistycznych spółek powiązanych z bankiem w ramach tzw. grupy kapitałowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) pozabankowych instytucji finansowych, zwanych „parabankami”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) dostawców i/lub wykonawców robót, towarów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) pozostałych podmiotów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*) Należy podać wartość zobowiązań wynikających z zawartych umów, o których mowa w § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz. 1767). Według § 3 pkt 2 rozporządzenia do kategorii kredyty i pożyczki zalicza się – oprócz kredytów i

pożyczek – również umowy o partnerstwie publiczno-privatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego, papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu

**) Nie dotyczy kredytów, pożyczek i obligacji w rozumieniu artykułu 89 ufp.

2. Zobowiązania wobec poza bankowych instytucji finansowych, zwanych „parabankami” – wg stanu na 30 czerwca 2020 r. 0,00 zł – z tego zobowiązania wynikające z:

- | | |
|---|---------|
| 1) zawartych umów | 0,00 zł |
| 2) przejętych przez te instytucje należności innych podmiotów | 0,00 zł |

3. Informacje dotyczące zobowiązań wobec poza bankowych instytucji finansowych, zwanych „parabankami”, wynikających z zawartych umów (wykazanych w poz.2.1.)

Rodzaj operacji finansowej *)	Nazwa pozabankowej instytucji finansowej, zwanej „parabankiem”	Okres obowiązywania umowy (od – do)	Umowna wartość transakcji (w zł)	Umowne koszty obsługi (w zł)	Zobowiązania wynikające z umowy (w zł)	
					wg stanu na 30.06.2021 r.	na 31.12.2021 r.

*) Należy określić istotę operacji finansowej, np. pożyczka, leasing (z podaniem jego rodzaju), sprzedaż zwrotna (połączona z prawem lub obowiązkiem odkupu), subrogacja, wykup/cesja wierzytelności, factoring.

Żagań dnia 18.07.2022

Skarbnik Powiatu

 Elżbieta Bielecka

STAROSTA

 Henryk Janowicz