

Lewa strona relacji		
R	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej na 2020 rok (Nr XVI/125/2019 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 30 grudnia 2019 roku)	4.338.180,00
O	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 – wg uchwały budżetowej na 2020 rok	3.026.583,00
Db	Dochody bieżące budżetu zaplanowane na dany rok budżetowy w kwocie 156.750.794,00 zł pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w kwocie 26.400.423,00 zł	130.350.371,00

Prawa strona relacji:

$$1/3 \times [(0,2041)_{2017} + (0,2032)_{2018} + (0,1178)_{3 \text{ kw. } 2019}] = 0,1751$$

Lewa strona relacji:

$$(4.338.180,00 + 3.026.583,00) \div 130.350.371,00 = 0,0565$$

Z powyższego wynika, że relacja planowanej na 2020 rok łącznej kwoty spłat rat kredytów wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów bieżących nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań: **5,65 % < 17,51 %**.

Dane do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia Powiatu na 2020 rok, stanowią załącznik Nr III/2 do protokołu kontroli.

6.3 Analiza dochodów ze sprzedaży majątku wykazanych w WPF

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2028 przyjętej uchwałą nr XVI/124/2019 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2019 roku, na 2020 rok nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku. Wg ostatniej zmiany WPF na lata 2020-2028 wprowadzonej uchwałą nr XXVI/120/2020 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku w 2020 roku wykazane zostały w pozycji 1.2.1 załącznika nr 1 do ww. uchwały w wysokości 322.291,00 zł.

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za 2020 rok (Korekta nr 1 z dnia 16.04.2021 r.) wynika, że dochody ze sprzedaży majątku (wg paragrafów 080 i 087) zrealizowano w kwocie 334.029,77 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku za 2020 rok w ww. wysokości zostało zaprezentowane w kolumnie 1.2.1. załącznika nr 1 do uchwały nr XVIII/9/2021 Rady Powiatu z dnia 18.03.2021 r. zmieniającej uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kieleckiego na lata 2021 – 2028.

7. Należności finansowe

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

Na podstawie zapisów na koncie 250 „Należności finansowe” ustalono, że w 2020 roku Powiat udzielił i umorzył dwie pożyczki, tj. dla Powiatowego Centrum Medycznego w Kielcach w kwocie 200.000,00 zł oraz Szpitala Powiatowego w Chmielniku w kwocie 500.000,00 zł.

a) Pożyczka dla Powiatowego Centrum Medycznego w Kielcach

Zarząd uchwałą Nr 86/10/2020 z dnia 22.01.2020 roku udzielił pożyczki krótkoterminowej dla Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach w wysokości 200.000,00 zł.

W dniu 29.01.2020 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim reprezentowanym przez Starostę i Członka Zarządu a Powiatowym Centrum Medycznym w Kielcach reprezentowanym przez Dyrektora, przy kontrasygnacie Skarbnika i Głównego Księgowego zawarto umowę pożyczki krótkoterminowej w kwocie 200.000,00 zł, na poprawę płynności finansowej Centrum. Pożyczki udzielono do dnia 31.12.2020 roku.

Powiat udzieloną pożyczkę przekazał przelewem na rachunek bankowy Centrum w dniu 4.02.2020 roku.

Dyrektor Powiatowego Centrum Medycznego w Kielcach w dniu 6.11.2020 roku przedłożył Zarządowi informację z rozliczenia udzielonej pożyczki, stosownie do § 4 ww. uchwały oraz postanowień zawartej umowy. Udzieloną pożyczkę podmiot przeznaczył na spłatę zobowiązań publicznoprawnych (ZUS oraz US) w łącznej kwocie 178.257,98 zł oraz cywilnoprawnych (ogrzewanie, energia elektryczna, usługi) w łącznej kwocie 22.140,19 zł. Rada Powiatu uchwałą Nr XXV/112/2020 z dnia 30.11.2020 roku wyraziła zgodę na umorzenie ww. pożyczki. Zarząd uchwałą Nr 162/369/2020 z dnia 9.12.2020 roku umorzył w całości ww. pożyczkę. Ewidencję analityczną dla podmiotu prowadzono na koncie 250-1-132.

b) Pożyczka dla Szpitala Powiatowego w Chmielniku

Zarząd uchwałą Nr 86/9/2020 z dnia 22.01.2020 roku udzielił pożyczki krótkoterminowej dla Szpitala Powiatowego w Chmielniku w wysokości 500.000,00 zł.

W dniu 29.01.2020 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim reprezentowanym przez Starostę i Członka Zarządu a Szpitalem Powiatowym w Chmielniku reprezentowanym przez Dyrektora, przy kontrasygnacie Skarbnika i Głównego Księgowego zawarto umowę pożyczki krótkoterminowej w kwocie 500.000,00 zł, na poprawę płynności finansowej Centrum. Pożyczki udzielono do dnia 31.12.2020 roku.

Powiat udzieloną pożyczkę przekazał przelewem na rachunek bankowy Szpitala w dniu 3.02.2020 roku. Dyrektor Szpitala Powiatowego w Chmielniku w dniu 25.02.2020 roku przedłożył Zarządowi informację z rozliczenia udzielonej pożyczki, stosownie do § 4 ww. uchwały oraz postanowień zawartej umowy. Udzieloną pożyczkę podmiot przeznaczył w całości na spłatę zobowiązań wymagalnych za dostawy i usługi leków, odczynników, sprzętu jednorazowego, czynników energetycznych, diagnostyki i usług personelu.

Rada Powiatu uchwałą Nr XXV/111/2020 z dnia 30.11.2020 roku wyraziła zgodę na umorzenie ww. pożyczki. Zarząd uchwałą Nr 162/368/2020 z dnia 9.12.2020 roku umorzył w całości ww. pożyczkę. Ewidencję analityczną dla podmiotu prowadzono na koncie 250-1-131.

Zarząd pożyczek udzielił na pisemne wnioski Dyrektorów podmiotów leczniczych. Udzielone w 2020 roku z budżetu Powiatu pożyczki w łącznej kwocie 700.000,00 zł, nie przekroczyły maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez Zarząd, stosownie do § 11 uchwały Nr XVI/125/2019 Rady z dnia 30.12.2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2020 roku.

W sporządzonym w dniu 19.02.2021 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Kieleckiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, po stronie wykonania wykazano dane w zakresie rozchodów z tytułu udzielonych z budżetu Powiatu pożyczek krótkoterminowych w łącznej kwocie 700.000,00 zł, które wynikają z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy.

Należności z tytułu udzielonych z budżetu Powiatu pożyczek w łącznej kwocie 700.000,00 zł prawidłowo wykazano w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu sporządzonych wg stanu na koniec I, II i III kwartału 2020 roku w poz. N2.1 „krótkoterminowe”.

IV. DOCHODY BUDŻETOWE POWIATU KIELECKIEGO

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

1. Subwencje i dotacje

Subwencja

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego w Kielcach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (Korekta nr 1 z dnia 7.04.2021 r.), dalej roczne sprawozdanie Rb-27S Starostwa za 2020 rok

ustalono, że w okresie objętym kontrolą dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 64.363.242,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej (758/75801/2920) – 28.896.586,00 zł,
- środki rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej (758/75802/2760) – 260.157,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (758/75803/2920) – 34.924.763,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej (758/75832/2920) – 5.281.736,00 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu Kieleckiego na 2020 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą nr XVI/125/2019 Rady z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2020 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST8.4750.8.2019 z dnia 15 października 2019 roku, w kwocie ogólnej 68.427.106,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej 28.220.607,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej 34.924.763,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej 5.281.736,00 zł.

W 2020 roku dokonywano następujących zmian w zakresie zwiększenia, zmniejszenia kwot subwencji:

– pismem znak: ST8.4750.2.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 roku zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 527.256,00 zł. Zmiana została wprowadzona do budżetu uchwałą nr XIX/27/2020 Rady z dnia 7 maja 2020 roku,

– pismem znak: ST5.4751.19.2020.9p z dnia 12 listopada 2020 roku (kwota 9.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej), pismem znak: ST5.4750.6.2020.p z dnia 27 listopada 2020 roku (kwota 139.500,00 zł) oraz pismem znak: ST5.4751.28.2020.14p z dnia 28 listopada 2020 roku (kwota 223,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej) zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o łączną kwotę 148.723,00 zł. Zmiana została wprowadzona do budżetu uchwałą nr XXV/106/2020 Rady z dnia 30 listopada 2020 roku,

– pismem znak: ST3.4751.13.2020 z dnia 9 grudnia 2020 roku wprowadzono do budżetu środki z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 260.157,00 zł (758/75802/2760). Zmiana została wprowadzona do budżetu uchwałą nr XXVI/121/2020 Rady z dnia 30 grudnia 2020 roku.

Łączna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu na 2020 rok została wprowadzona do budżetu w sposób prawidłowy zgodny z ww. pismami z Ministerstwa Finansów.

Kontrolą w zakresie terminowości przekazywania subwencji z budżetu państwa objęto część wyrównawczą subwencji ogólnej (758/75803/2920). Należne dochody z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej przekazywane były na rachunek budżetu Powiatu przez Ministerstwo Finansów w 2020 roku w ustawowych terminach, tj. zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm.), tj. w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 15-go każdego miesiąca.

Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej za 2020 rok wykazała, że:

– dochody zostały wykazane w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetowe” (strona Ma) w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej,

– wpływ środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2019 roku na miesiąc styczeń 2020 roku w kwocie 2.170.816,00 zł (WB nr 254/2019 z dnia 20.12.2019 r.) zaksięgowano na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i Ma konta 909 „Rozliczenia

międzyokresowe”,

– na początku 2020 roku dokonano przypisu na koncie 901 „Dochody budżetu” (strona Ma) subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2019 roku, a zaliczonej do dochodów stycznia 2020 roku w korespondencji z kontem 909 (strona Wn). Przeksięgowania subwencji dokonano na podstawie dokumentu PK nr 00001 z dnia 2.01.2020 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacje

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa za 2020 rok ustalono, że w 2020 roku dochody wykonane Powiatu z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa stanowiły łącznie kwotę 17.124.365,21 zł, w tym:

- 7.648.567,46 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat (§ 2110),
- 345.862,37 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120),
- 8.232.533,26 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130),
- 831.124,08 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2160),
- 66.278,04 zł – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2059).

Kontrolą w zakresie prawidłowości wprowadzenia otrzymanych kwot dotacji do budżetu Powiatu oraz ich zmian objęto dotacje zaklasyfikowane do rozdziału:

- 71015 § 2110 w kwocie 852.283,78 zł,
- 75045 § 2110 w kwocie 43.240,81 zł,
- 75045 § 2120 w kwocie 31.950,00 zł,
- 80117 § 2130 w kwocie 41.294,82 zł,
- 80134 § 2130 w kwocie 14.000,00 zł,
- 85508 § 2160 w kwocie 732.114,91 zł.

Planowana roczna kwota dotacji celowych dla Powiatu na 2020 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą nr XVI/125/2019 Rady z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2020 rok, zgodnie z pismem Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3110.19.2019 z dnia 23.10.2019 r. w kwotach: 755.000,00 zł (rozdział 71015 § 2110), 60.300,00 zł (rozdział 75045 § 2110), 55.000,00 zł (rozdział 75045 § 2120) i 661.098,00 zł (rozdział 85508 § 2160).

W 2020 roku w budżecie dokonywano następujących zmian dotyczących zwiększenia bądź zmniejszenia kwot ww. dotacji na podstawie poniższych pism Wojewody:

Rozdział 71015 § 2110

– FN.I.3111.1.2020 z dnia 20 kwietnia 2020 roku zwiększono plan dotacji w rozdziale 71015 § 2110 o kwotę 86.000,00 zł. Plan dotacji po dokonanych zmianach stanowił kwotę 841.000,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 108/86/2020 Zarządu Powiatu z dnia 29 kwietnia 2020 roku,

– FN.I.3111.494.2020 z dnia 18 sierpnia 2020 roku zwiększono plan dotacji w rozdziale 71015 § 2110 o kwotę 11.355,00 zł. Plan dotacji po dokonanych zmianach stanowił kwotę 852.355,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 136/228/2020 Zarządu Powiatu z dnia 26 sierpnia 2020 roku.

Rozdział 75045 § 2110

– FN.I.3111.1.2020 z dnia 20 kwietnia 2020 roku zwiększono plan dotacji w rozdziale 75045 § 2110 o kwotę 600,00 zł. Plan dotacji po dokonanych zmianach stanowił kwotę 60.900,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 108/86/2020 Zarządu Powiatu z dnia 29 kwietnia 2020 roku,

– FN.I.3111.366.2020 z dnia 6 lipca 2020 roku zmniejszono plan dotacji w rozdziale 75045 § 2110 o kwotę 17.655,00 zł. Plan dotacji po dokonanych zmianach stanowił kwotę 43.245,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 129/179/2020 Zarządu z dnia 15 lipca 2020 roku.

Rozdział 75045 § 2120

– FN.I.3111.1.2020 z dnia 20 kwietnia 2020 roku informujące o wysokości planu dotacji w rozdziale 75045 § 2120 w kwocie 55.000,00 zł,

– FN.I.3111.366.2020 z dnia 6 lipca 2020 roku zmniejszono plan dotacji w rozdziale 75045 § 2120 o kwotę 23.050,00 zł. Plan dotacji po dokonanych zmianach stanowił kwotę 31.950,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 129/179/2020 Zarządu z dnia 15 lipca 2020 roku.

Rozdział 80117 § 2130

– FN.I.3111.902.2020 z dnia 17 listopada 2020 roku zwiększono plan dotacji w rozdziale 80117 § 2130 o kwotę 42.000,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 158/361/2020 Zarządu Powiatu z dnia 25 listopada 2020 roku.

Rozdział 80134 § 2130

– FN.I.3111.902.2020 z dnia 17 listopada 2020 roku zwiększono plan dotacji w rozdziale 80134 § 2130 o kwotę 14.000,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 158/361/2020 Zarządu Powiatu z dnia 25 listopada 2020 roku.

Rozdział 85508 § 2160

– FN.I.3111.356.2020 z dnia 6 listopada 2020 roku zwiększono plan dotacji w rozdziale 85508 § 2160 o kwotę 75.936,00 zł. Plan dotacji po dokonanych zmianach stanowił kwotę 737.034,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 156/354/2020 Zarządu Powiatu z dnia 18 listopada 2020 roku.

Kontrola wykazała, że:

- zmiany w planowanych dochodach budżetu z tytułu dotacji dokonywano uchwałami Zarządu Powiatu w oparciu o informacje zawarte w pismach Wojewody Świętokrzyskiego,
- zmian dokonywano w kwotach i podziałkach wynikających z ww. uchwał Zarządu Powiatu,
- dochody zostały wykazane na koncie 901 (strona Ma).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Dochody z tytułu opłat

2.1 Wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-275 Starostwa za 2020 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2020 roku Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej w kwocie 4.427.401,79 zł (756/75618/0420).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 450 ze zm.),

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz.U. z 2019 r. poz. 1840 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016 roku w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik (Dz.U. z 2016 r. poz. 457),
- rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców (Dz.U. z 2019 r. poz. 2546), dalej rozporządzenie Ministra Cyfryzacji w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – CEPiK.

Próbką kontrolną objęto opłaty pobrane w następujących dniach miesiąca września 2020 roku:

- 2.09.2020 r. (WB nr 180/2020) – opłaty na łączną kwotę 1.844,00 zł,
- 21.09.2020 r. (WB nr 194/2020) – opłaty na łączną kwotę 1.085,50 zł,
- 24.09.2020 r. (WB nr 197/2020) – opłaty na łączną kwotę 751,00 zł.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą opłaty komunikacyjne dotyczyły m.in.:

- rejestracji zakupionych pojazdów (sam. osobowych, motocykli, motorowerów),
- wydania tablic rejestracyjnych (samochodowych, motocyklowej, motorowerowej, dla naczepy ciężarowej) lub ich wtórnika,
- wydania dowodu rejestracyjnego albo jego wtórnika,
- wydania nalepki kontrolnej albo jej wtórnika,
- wydania pozwolenia czasowego albo jego wtórnika,
- wydania karty pojazdu,
- wydania nalepek na tablice rejestracyjne,
- opłaty ewidencyjnej m.in. za wydanie: tablic rejestracyjnych, dowodu rejestracyjnego lub jego wtórnika, karty pojazdu.

Wpłaty dokonywano w kwotach zgodnych z dokumentacją znajdującą się w Wydziale Komunikacji i Transportu, tj. wnioskiem, „Kartą informacyjną pojazdu”, decyzją administracyjną określającą zakres wnioskowanych czynności uprawniających do naliczenia stosownej opłaty.

Wysokość pobranych opłat z powyższych tytułów wynikała z obowiązujących przepisów. Opłaty ewidencyjne w ww. okresie pobierane były w wysokości 0,50 zł, tj. w wysokości określonej w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Cyfryzacji w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – CEPiK.

Dochody z tytułu ww. opłaty wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa za 2020 rok w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej.

2.2 Wpływ z tytułu opłaty za wydanie prawa jazdy

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa za 2020 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2020 roku Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty za wydanie prawa jazdy w kwocie 422.371,90 zł, które ujęto w podziałce 756/75618/0650.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami (Dz.U. z 2013 r. poz. 83).

Próbką kontrolną objęto 10 opłat pobranych w dniach 2.09.2020 r. – WB nr 180/2020 (5 opłat) i 21.09.2020 r. WB nr 194/2020 (5 opłat) na podstawie numerów kart kierowcy: 01085/20, 01095/20, 00566/12, 03928/05, 00914/16, 01230/20, 01224/20, 01213/20, 01217/20, 01222/20.

Ustalenia kontroli:

Przedmiotem kontroli były: metryka spraw kierowcy, wnioski o wydanie prawa jazdy, wyciągi bankowe oraz potwierdzenia wpłaty.

W okresie objętym kontrolą wpłaty za wydanie prawa jazdy wnoszone były w wysokości 100,00 zł. Wysokość pobranej opłaty z powyższego tytułu była zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Opłaty ewidencyjne w ww. okresie pobierane były w wysokości 0,50 zł, tj. w wysokości określonej w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Cyfryzacji w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Dochody z tytułu ww. opłaty wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-275 Starostwa za 2020 rok w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej.

2.3 Dochody uzyskiwane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

W 2020 roku wykonane dochody uzyskane na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973 ze zm.), dalej ustawa Prawo ochrony środowiska wykazano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, w tym:

- § 0580 „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” - kwota 1.215,10 zł,
- § 0690 „Wpływy z różnych opłat” - kwota 653.363,99 zł.

Rada Powiatu zgodnie z art. 14 ust. 2 i art. 17 ust. 1 ustawy Prawo ochrony środowiska uchwałą nr XXII/82/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku uchwaliła „Program ochrony środowiska dla Powiatu Kieleckiego na lata 2016 – 2020 z perspektywą do roku 2025”.

„Program ochrony środowiska dla Powiatu Kieleckiego na lata 2021 – 2025 z perspektywą do roku 2029” przyjęto uchwałą nr XXV/116/2020 Rady z dnia 30 listopada 2020 roku.

Uchwałą nr XVI/125/2019 Rady z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2020 rok, w § 6 ustalono dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych pobieranych na podstawie przepisów ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 750.000,00 zł. Wykonanie wyniosło 654.579,09 zł, co stanowi 87,28 % planu. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej dochodów (konto 901 wg podziałki 900/90019/0580 oraz 900/90019/0690), wyciągów bankowych dokumentujących wpływy z tytułu opłat środowiskowych ustalono, że:

1. Kwota 1.215,10 zł w całości dotyczyła naliczonych kar przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Kielcach (dalej WIOŚ), które zapłacone zostały w m-cu sierpnia 2020 roku i przekazane zostały na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w dniu 31.08.2020 r. (WB nr 171/2020).

2. Kwota 653.363,99 zł dotyczyła środków przekazanych Starostwu przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (dalej UM) na Fundusz Ochrony Środowiska w łącznej kwocie 653.307,94 zł (92,51 zł - WB nr 14/2020 z dn. 22.01.2020 r.; 325,44 zł - WB nr 40/2020 z dn. 27.02.2020 r.; 4.167,31 zł - WB nr 62/2020 z dn. 27.03.2020 r.; 340.259,25 zł - WB nr 84/2020 z dn. 29.04.2020 r.; 48.949,26 zł - WB nr 103/2020 z dn. 27.05.2020 r.; 38.521,15 zł - WB nr 120/2020 z dn. 19.06.2020 r.; 49.297,27 zł - WB nr 148/2020 z dn. 29.07.2020 r.; 39.336,99 zł - WB nr 162/2020 z dn. 18.08.2020 r.; 33.787,74 zł - WB nr 187/2020 z dn. 22.09.2020 r.; 33.038,85 zł - WB nr 211/2020 z dn. 26.10.2020 r.; 33.187,86 zł - WB nr 233/2020 z dn. 26.11.2020 r.; 32.344,31 zł - WB nr 249/2020 z dn. 18.12.2020 r.) oraz dochodów uzyskanych przez Starostwo z tytułu opłaty za udostępnienie informacji o środowisku w łącznej kwocie 56,05 zł (17,30 zł - WB nr 2/2020 z dn. 3.01.2020 r.; 5,75 zł - WB nr 23/2020 z dn. 4.02.2020 r.; 8,50 zł - WB nr 102/2020 z dn. 19.05.2020 r.; 10,20 zł - WB nr 151/2020 z dn. 23.07.2020 r.; 8,00 zł - WB nr 181/2020 z dn. 3.09.2020 r.; 6,30 zł - WB nr 244/2020 z dn. 26.11.2020 r.).

Powyższe kwoty z tytułu kar naliczonych przez WIOŚ oraz wpływów otrzymanych z UM wykazano w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2020 (z dnia 9.02.2021 r.).

2.4 Wpływy z tytułu opłaty geodezyjnej

Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa za 2020 rok oraz zapisami w ewidencji księgowej (konto 130-2 wg podziałki 710/71012/0690 dochody z tytułu opłaty geodezyjnej w 2020 roku wyniosły kwotę 2.486.317,05 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości poboru opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne w oparciu o przepisy:

– ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2021 r., poz. 1990 ze zm.), dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne,

– rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 28 lipca 2020 roku w sprawie wzorów wniosków o udostępnienie materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, licencji i Dokumentu Obliczenia Opłaty, a także sposobu wydawania licencji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1322).

Próbą kontrolną objęto prawidłowość poboru opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne w następujących dniach miesiąca września 2020 roku:

– 3.09.2020 r. (WB nr 174/2020) – wniesione opłaty na łączną kwotę 2.750,00 zł („Dokument Obliczania Opłaty” nr: 21852/2020, 21654/2020, 22161/2020, 22186/2020, 22173/2020, 22260/2020, 22268/2020, 22261/2020, 21425/2020, 21509/2020),

– 4.09.2020 r. (WB nr 175/2020) – wniesione opłaty na łączną kwotę 1.865,50 zł („Dokument Obliczania Opłaty” nr: 22203/2020, 22206/2020, 22238/2020, 22239/2020, 22185/2020, 22084/2020, 22269/2020, 22295/2020, 22297/2020, 22245/2020),

– 16.09.2020 r. (WB nr 183/2020) – wniesione opłaty na łączną kwotę 1.770,30 zł („Dokument Obliczania Opłaty” nr: 23108/2020, 23109/2020, 23100/2020, 22606/2020, 22604/2020, 20930/2020, 22411/2020, 22959/2020, 22994/2020, 23232/2020, 23176/2020, 22963/2020).

Przedmiotem kontroli były ewidencja księgowa oraz ww. wyciągi bankowe i „Dokumenty Obliczenia Opłaty”.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą pobrane opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne dotyczyły między innymi:

– sporządzenia i wydania wypisów z rejestru gruntów w postaci dokumentu drukowanego,

– zgłoszenia prac geodezyjnych,

– sporządzenia i wydania wypisów z rejestru gruntów oraz wyrysów z mapy ewidencyjnej w postaci dokumentu drukowanego,

– sporządzenia i wydania uproszczonych wypisów z rejestru gruntów (bez adnotacji dotyczących jakości danych ewidencyjnych oraz klauzuli upoważniającej do oznaczania nieruchomości w księdze wieczystej na podstawie tego dokumentu),

– koordynacji usytuowania projektowanej sieci uzbrojenia terenu,

– sporządzenia i wydania arkuszy mapy zasadniczej w postaci drukowanej i ich kopii,

– sporządzenia i wydania mapy ewidencji gruntów i budynków w postaci wektorowej.

Wysokość należnej opłaty oraz sposób jej wyliczenia utrwalano każdorazowo w „Dokumencie Obliczenia Opłaty” stosownie do art. 40e. ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Opłaty w okresie objętym kontrolą pobierano w wysokości wynikającej z załącznika „Wysokość stawek podstawowych w odniesieniu do odpowiednich jednostek rozliczeniowych, wysokość współczynników korygujących oraz zasady ustalania tych współczynników, a także szczegółowe zasady obliczania wysokości opłaty

w tym opłaty zryczałtowanej” do ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Wpłaty dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami zawartymi w „Dokumencie Obliczenia Opłaty”.

Ustalono, że w 2020 roku dochody z tytułu wpływów z opłaty geodezyjnej zostały prawidłowo zaklasyfikowane do rozdziału 71012 § 0690 i wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb 27S Starostwa za 2020 rok.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

1. Wydatki bieżące

1.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Sporządzone przez kontrolowaną jednostkę wykazy pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach zawierające stan zatrudnienia na dzień 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r., stanowią akta kontroli nr AK/V/1.

1.1.1 Prawidłowość naliczania i wypłaty wynagrodzeń osobowych

Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa sporządzonym za okres od 1.01.2020 roku do 31.12.2020 roku (Korekta z dnia 9.02.2021 r.) dalej roczne sprawozdanie Rb-28S Starostwa za 2020 rok oraz ewidencją księgową konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy, wydatki wykonane zaklasyfikowane w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wyniosły łącznie 14.699.738,44 zł, w tym:

- w rozdziale 60095 kwotę 495,36 zł,
- w rozdziale 70005 kwotę 500.797,43 zł,
- w rozdziale 71012 kwotę 2.084.429,95 zł,
- w rozdziale 75020 kwotę 11.678.245,33 zł,
- w rozdziale 75045 kwotę 6.600,00 zł,
- w rozdziale 85321 kwotę 429.170,37 zł.

Ponadto w 2020 roku w związku z realizacją przez Starostwo projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, poniesiono wydatki na wynagrodzenia pracowników w łącznej kwocie 91.308,00 zł, które zaewidencjonowano w rozdziale 80195: § 4017 w kwocie 52.586,52 zł, § 4019 w kwocie 3.621,48 zł oraz w rozdziale 85195 § 4017 w kwocie 35.100,00 zł.

W kontrolowanej jednostce zasady wynagradzania pracowników zostały uregulowane w Regulaminie wynagradzania, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 66/2018 Starosty z dnia 15 czerwca 2018 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono zarządzeniami Starosty: nr 85/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku i nr 209/2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku.

Stosownie do treści art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm.), dalej ustawa o pracownikach samorządowych w przedmiotowym Regulaminie określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Zarządzenia Starosty: nr 66/2018 z dnia 15.06.2018 r., nr 85/2020 z dnia 24.06.2020 r., nr 209/2020 z dnia 15.12.2020 r. i nr 157/2021 z dnia 23.09.2021 r., stanowią akta kontroli nr AK/V/2.

W skład Zarządu Powiatu wchodzi: Starosta Pan Mirosław Gębski jako Przewodniczący, Wicestarosta Pan Tomasz Pleban oraz trzech (etatowych) członków Zarządu Powiatu: Pan Stefan Bąk, Pan Cezary Majcher i Pan Mariusz Ściana.

Kontrolą w zakresie poniesionych przez jednostkę wydatków na wynagrodzenia osobowe objęto wynagrodzenia naliczone i wypłacone w 2020 roku dla pracowników Starostwa zatrudnionych na stanowiskach:

- Starosty (poz. nr 1 wykazu pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach zawierającego stan zatrudnienia na dzień 31.12.2020 r., dalej wykaz za 2020 r. lub wykaz pracowników Starostwa za 2020 r.),
- Wicestarosty (poz. nr 2 wykazu za 2020 r.),
- Członka Zarządu (poz. nr 3 wykazu za 2020 r.),
- Członka Zarządu (poz. nr 4 wykazu za 2020 r.),
- Członka Zarządu (poz. nr 5 wykazu za 2020 r.),
- byłego Skarbnika (poz. nr 6 wykazu za 2020 r.),
- Sekretarza (poz. nr 7 wykazu za 2020 r.),
- Głównego specjalisty (poz. nr 83 wykazu za 2020 r.),
- Kierownika (poz. nr 282 wykazu za 2020 r.),
- Inspektora (poz. nr 293 wykazu za 2020 r.),
- byłego Kierownika (poz. nr 222 wykazu pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach zawierającego stan zatrudnienia na dzień 31.12.2019 r., dalej wykaz pracowników Starostwa za 2019 r.).

W zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego Staroście stwierdzono, że poszczególne składniki wynagrodzenia, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny, ustalone zostały przez Radę w drodze uchwały nr I/8/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku, stosownie do treści art. 9 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny ustalono w kwocie zgodnej z Tabelą IB załącznika nr 1 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Kwota dodatku specjalnego została ustalona w wysokości nieprzekraczającej 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, stosownie do § 6 ww. rozporządzenia Rady Ministrów.

Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, maksymalne wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 ze zm.). Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2020 roku z dnia 14 lutego 2020 roku (Dz. U. z 2020 r. poz. 571), określona została w wysokości 1.789,42 zł. Wynagrodzenie Starosty, zgodnie z regulacjami wynikającymi z ww. uchwały Rady, nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej, tj. kwoty 12.525,94 zł.

Ustalone przez Starostę, poszczególne składniki wynagrodzenia dla Wicestarosty oraz wszystkich (etatowych) Członków Zarządu, tj. wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny, zostały

określone w kwotach zgodnych z Tabelą III B załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Obowiązujące w 2020 roku wynagrodzenie dla Sekretarza Powiatu zostało ustalone w angażach znak: Or.I.2122.303.2019 z dnia 3.10.2019 r. i znak: Or.I.2122.419.2019 z dnia 12.11.2019 r. Wynagrodzenie ustalono w kwotach zgodnych z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania pracowników Starostwa.

Kontrola w zakresie ustalenia i wypłaty wynagrodzenia dla pracownika ujętego pod poz. nr 6 wykazu pracowników Starostwa za 2020 r., zatrudnionego na stanowisku Skarbnika do dnia 29.03.2021 r. wykazała:

– Angażem znak: OR – I.2122.304.2019 z dnia 3.10.2019 r. ustalono wynagrodzenie dla osoby, która była zatrudniona na stanowisku Skarbnika do dnia 29.03.2021 r. W angażu byłego Skarbnika określono wynagrodzenie zasadnicze obowiązujące od dnia 1.10.2019 r. w wysokości 5.400,00 zł, które przekraczało o 200,00 zł maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla Skarbnika powiatu w powiecie powyżej 120 tys. mieszkańców (5.200,00 zł) określony w Tabeli B załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

– Angażem znak: OR – I.2121.58.2020 z dnia 2.03.2020 r. ustalono byłemu Skarbnikowi wynagrodzenie zasadnicze obowiązujące od dnia 1.03.2020 r. do dnia 29.03.2021 r. w kwocie 5.200,00 zł, tj. zgodnej z wysokością określoną w Tabeli B załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie byłego Skarbnika ustalone w kwocie 5.400,00 zł obowiązywało do dnia 29.02.2020 r. Na podstawie kart wynagrodzeń za 2019 i 2020 rok, list płac: nr 294 z dnia 24.10.2019 r., nr 324 z dnia 26.11.2019 r., nr 351 z dnia 20.12.2019 r., listy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 z dnia 20.01.2020 r., nr 22 z dnia 27.01.2020 r. nr 54 z dnia 26.02.2020 r., listy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020 z dnia 20.01.2021 r. oraz wyciągów bankowych: nr 201/2019 z dnia 24.10.2019 r., 220/2019 z dnia 26.11.2019 r., 238/2019 z dnia 20.12.2019 r., nr 13/2020 z dnia 20.01.2020 r., nr 18/2020 z dnia 27.01.2020 r., 40/2020 z dnia 26.02.2020 r., 12/2021 z dnia 21.01.2020 r. ustalono, że byłemu Skarbnikowi w ww. okresie wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.400,00 zł, zamiast w kwocie 5.200,00 zł.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, tj. Starostę lub Wicestarostę.

W związku z powyższym w okresie od 1.10.2019 r. do 29.02.2020 r. zawyżono wynagrodzenie zasadnicze dla byłego Skarbnika o łączną kwotę 1.000,00 zł. W konsekwencji byłemu Skarbnikowi zawyżono również dodatek za wieloletnią pracę o łączną kwotę 200,00 zł, albowiem do podstawy jego obliczenia przyjmuje się wynagrodzenie zasadnicze. Ponadto poprzez nieprawidłowe ustalenie wysokości wynagrodzenia zasadniczego w okresie od października 2019 roku do lutego 2020 roku zawyżono obliczenie dla byłego Skarbnika dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2019 – 2020 o łączną kwotę 102,00 zł, albowiem do podstawy obliczenia tych jednorazowych wypłat przyjmuje się m.in. wynagrodzenie zasadnicze. Łączne zawyżenie wynagrodzenia obliczone jako różnica pomiędzy ustalonym w angażu wynagrodzeniem zasadniczym a maksymalnym poziomem wynagrodzenia zasadniczego wynikającym z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wraz z różnicą pomiędzy ustalonym dodatkiem za wieloletnią pracę, a jego wysokością obliczoną na podstawie maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z przepisów ww. rozporządzenia oraz analogicznie

wyliczonej różnicy w ustaleniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosło za okres od października 2019 roku do lutego 2020 roku 1.302,00 zł.

Z wyjaśnienia Starosty stanowiącego załącznik nr V/1 do protokołu kontroli wynika, że: *Wynagrodzenie dla byłego Skarbnika Powiatu ustalone w dniu 3 października 2019 roku wyniosło 5.400,00 zł, zgodnie z Tabelą B załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych maksymalne wynagrodzenie powinno stanowić maksymalną kwotę 5.200,00 zł brutto. Pracownik sporządzający angaż znak: OR-I.2122.304.2019 z dnia 3.10.2019 r. oraz ówczesny kierownik Referatu kadr nie zweryfikowali wysokości proponowanego wynagrodzenia zasadniczego dla byłego Skarbnika z maksymalną wysokością wynagrodzenia zasadniczego jakie mogło być przyznane, przewidzianego w Tabeli B załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W związku z tym został sporządzony nieprawidłowy angaż zwiększający wynagrodzenie zasadnicze byłego Skarbnika. Błąd ten został spostrzeżony podczas przygotowywania pisma o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę na zasadzie porozumienia stron oraz uwzględnienia prośby o zwiększenie wynagrodzenia (zwiększony został dodatek specjalny). Został on skorygowany nowym angażem znak: OR – I.2121.58.2020 z dnia 2 marca 2020 r. Ponadto informuję, iż zostało wystosowane pismo do byłego Skarbnika Powiatu o zwrot wysokości nadpłaconego wynagrodzenia.*

Załącznikami do ww. wyjaśnienia są: pismo znak: Or – I.21.22.304.2019 Starosty z dnia 3.10.2019 r., pismo bez numeru byłego Skarbnika do Starosty z dnia 17.02.200 r. oraz angaż byłego Skarbnika znak: OR – I.2121.58.2020 z dnia 2.03.2020 r.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe ponosi były Kierownik Referatu kadr ujęty pod poz. nr 222 wykazu pracowników Starostwa za 2019 r. oraz Starosta z tytułu nadzoru.

W związku z pismem znak: OR-I.2122.295.2021 Starosty z dnia 24.09.2021 r. była Skarbnik w dniu 12.10.2021 r. zwróciła na rachunek bankowy Starostwa kwotę 919,32 zł, stanowiącą nadpłacone wynagrodzenie za okres od 1.10.2019 r. do 29.02.2020 r. Powyższe potwierdza WB nr 211/2021 z dnia 12.10.2021 r.

Karty wynagrodzeń byłego Skarbnika za lata 2019 - 2021 oraz kserokopie: angażu znak: OR – I.2122.304.2019 z dnia 3.10.2019 r. i znak: OR – I.2121.58.2020 z dnia 2.03.2020 r., list płac: nr 294 z dnia 24.10.2019 r., nr 324 z dnia 26.11.2019 r., nr 351 z dnia 20.12.2019 r., listy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 z dnia 20.01.2020 r., nr 22 z dnia 27.01.2020 r. nr 54 z dnia 26.02.2020 r., listy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020 z dnia 20.01.2021 r. oraz wyciągów bankowych: nr 201/2019 z dnia 24.10.2019 r., 220/2019 z dnia 26.11.2019 r., 238/2019 z dnia 20.12.2019 r., nr 13/2020 z dnia 20.01.2020 r., nr 18/2020 z dnia 27.01.2020 r., 40/2020 z dnia 26.02.2020 r., 12/2021 z dnia 21.01.2020 r., nr 211/2021 z dnia 12.10.2021 r. oraz pisma znak: OR-I.2122.295.2021 Starosty z dnia 24.09.2021 r., stanowią akta kontroli nr AK/V/3.

Ustalono, że z każdym pracownikiem Starostwa objętym próbą kontrolną w prawidłowy sposób nawiązany został stosunek pracy przez uprawniony organ. Przyznana w angażach kwota wynagrodzenia zasadniczego nie przekraczała maksymalnego wynagrodzenia określonego w obowiązującym regulaminie wynagradzania pracowników Starostwa, a także nie była niższa od minimum określonego dla poszczególnych stanowisk w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dokumentacja dotycząca wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (umowy, pisma) podpisywane były przez Starostę. Poszczególne składniki wynagrodzenia

pracowników, tj. kategoria zaszeregowania, wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy ustalono pisemnie w angażach i przyznano je w prawidłowej wysokości.

1.1.2 Nagrody jubileuszowe

Zgodnie z danymi wykazanymi w sporządzonym wykazie pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w latach 2019 – 2020, wchodzącym w skład akt kontroli nr AK/V/4, w ww. okresie przyznano i wypłacono nagrody jubileuszowe dla 36 pracowników Starostwa w 2019 roku oraz dla 32 pracowników kontrolowanej jednostki w 2020 roku.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia, naliczenia i terminowości wypłacania w 2020 roku nagród jubileuszowych objęto pracowników Starostwa, ujętych w ww. zestawieniu pod poz. nr 4, 6, 9, 10, 20 i 27 za rok 2020.

W aktach osobowych pracowników objętych kontrolą znajdują się pisma informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej a także dokumentacja potwierdzająca łączny staż pracy. Ustalenia podstawy do naliczenia nagrody jubileuszowej dokonano w oparciu o dokumenty znajdujące się w aktach osobowych pracownika. Do okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczono wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia od których zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, tj. Starostę lub Wicestarostę.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownikom objętym próbą kontrolną ustalono, naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe w prawidłowej wysokości za wyjątkiem pracownika wymienionego pod pozycją nr 20 ww. wykazu pracowników.

Z okazanych do kontroli dokumentów (karta wynagrodzeń za rok 2020, pismo Starosty znak: OR – I.2160.33.2020 z dnia 5.12.2020 r., lista płac nr 312 z dnia 7.12.2020 r., WB nr 235/2020 z dnia 7.12.2020 r.) wynika, że do naliczenia nagrody jubileuszowej, stanowiącej 100 % miesięcznej stawki wynagrodzenia (za 25 lat pracy) przyjęto wynagrodzenie miesięczne w wysokości 6.501,23 zł, pomimo iż składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości tego pracownika, należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej stanowiły kwotę 6.356,00 zł (zasadnicze - 4.430,00 zł, dodatek stażowy - 886,00 zł, dodatek funkcyjny - 440,00 zł i dodatek specjalny - 600,00 zł x 100 %). W konsekwencji pracownikowi, o którym mowa powyżej zawyżono wypłaconą w 2020 roku nagrodę jubileuszową o kwotę 145,23 zł.

Stosownie § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W wyjaśnieniu na powyższą okoliczność stanowiącym załącznik nr V/2 do protokołu kontroli Starosta podał: *W odpowiedzi na pkt. 1 pisma z dn. 17.09.2021 r. dotyczącego pracownika na stanowisku Kierownika – wymienionego w poz. 20 wykazu pracowników, któremu wypłacono nagrodę jubileuszową w zawyżonej wysokości, informuję, że pracownik dokonujący naliczenia nagrody jubileuszowej błędnie przyjął podstawę naliczenia. Błąd wynikał z dużego natłoku pracy w miesiącu grudniu 2020 roku.*

Ponadto wyjaśnienie na powyższą okoliczność udzielone przez Dyrektora Wydziału Organizacji i Zarządzania Kryzysowego stanowi załącznik nr V/2 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi były pracownik ujęty pod poz. nr 58 oraz pracownik ujęty pod poz. nr 54 sporządzonego wykazu pracowników Starostwa za 2020 r. z tytułu nadzoru.

W zakresie prawidłowości obliczania podstawy nagrody jubileuszowej, pracownikom ujętym pod poz. nr 54 i nr 70 wykazu pracowników Starostwa za 2020 r., zatrudnionym na dzień kontroli na stanowisku odpowiednio Głównego Księgowego i Inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów udzielono pisemnego instruktażu, stanowiącego załącznik nr V/3 do protokołu kontroli.

Karta wynagrodzeń ww. pracownika za rok 2020 oraz kserokopie: pisma Starosty znak: OR – I.2160.33.2020 z dnia 5.12.2020 r., karty stażu pracy, listy płac nr 312 z dnia 7.12.2020 r. i WB nr 235/2020 z dnia 7.12.2020 r., stanowią akta kontroli nr AK/V/5.

Ponadto na podstawie badanej próby ustalono, że wypłaty nagród jubileuszowych dokonywano niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, za wyjątkiem pracownika wymienionego pod pozycją nr 10 ww. wykazu pracowników.

Z okazanych do kontroli dokumentów wynika, w tym m.in. pisma Starosty znak: OK – II.2122.6.2015 z dnia 13.05.2015 r., świadectw pracy, karty stażu pracy, że pracownik ten w dniu 18.12.2019 r. nabył prawa do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w kwocie 2.745,00 zł, stanowiącej 75 % miesięcznej stawki wynagrodzenia, wynoszącego 3.660,00 zł.

Zgodnie z pismem Starosty znak: OR-I.2160.11.2020 z dnia 17.02.2020 r., kartą wynagrodzeń za rok 2020, listą płac nr 43 z dnia 18.02.2020 r. oraz wyciągiem bankowym nr 34/2020 z dnia 18.02.2020 r. wypłaty nagrody jubileuszowej ustalonej w prawidłowej wysokości dla pracownika wymienionego pod pozycją nr 10 ww. wykazu pracowników dokonano w dniu 18.02.2020 r., tj. 62 dni po nabyciu przez niego prawa do tej nagrody.

Zgodnie § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. W § 8 ust. 4 ww. rozporządzenia określono, że nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych określono, że do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

W wyjaśnieniu na powyższą okoliczność stanowiącym załącznik nr V/2 do protokołu kontroli Starosta podał: *W związku z cyklicznym przeglądem akt osobowych, który odbył się dnia 17 lutego 2020 r. ujawniono, że nagroda jubileuszowa dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora (wymienionego w poz. nr 10 wykazu pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w 2020 roku) powinna zostać wypłacona w dniu 18 grudnia 2019 roku. Z wydruku programu PUMA (system kadrowo – płacowy) znajdującego się w teczce akt osobowych wynikało, że nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy, powinna być wypłacona w dniu 26 maja 2020 r. (załącznik: wydruk z Programu PUMA z dnia 13 maja 2015 roku znajdujący się w aktach osobowych wyżej wymienionego pracownika). Porównując dokumenty znajdujące się w teczce akt osobowych wymienionego pracownika tj. świadectw pracy, zaświadczeń z Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach*

oraz dokumentów potwierdzających pracę w gospodarstwie rolnym z danymi wprowadzonymi do programu PUMA zauważono, że pracownikowi nie został zaliczony do okresu uprawniającego do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej okres zatrudnienia od dnia 1 lipca 2009 roku do dnia 30 listopada 2009 roku w innej instytucji. Pracownik wprowadzający dane kadrowe w 2014 roku do systemu kadrowego PUMA błędnie uzupełnił dane dotyczące okresów uprawniających do nabycia nagrody jubileuszowej co spowodowało nieprawidłowe wyliczenie terminu nabycia nagrody jubileuszowej. Błąd ten został zdiagnozowany przez pracownika Referatu kadr i bezzwłocznie został naprawiony bez udziału zainteresowanego pracownika.

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi były pracownik ujęty pod poz. 222 sporządzonego wykaz pracowników Starostwa za 2019 r. oraz Starosta i Wicestarosta z tytułu nadzoru. Karta wynagrodzeń ww. pracownika za rok 2020 oraz kserokopie: pisma Starosty znak: OR-I.2160.11.2020 z dnia 17.02.2020 r., pisma Starosty znak: OK – II.2122.6.2015 z dnia 13.05.2015 r., świadectw pracy, kart stażu pracy, listy płac nr 43 z dnia 18.02.2020 r. oraz wyciągu bankowego nr 34/2020 z dnia 18.02.2020 r., stanowią akta kontroli nr AK/V/6.

1.1.3 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów oraz informacji udzielonej przez Dyrektora Wydziału Organizacji i Zarządzania Kryzysowego w dniu 13.09.2021 r. (akta kontroli nr AK/V/4) ustalono, że w 2020 roku Staroście, Wicestarście, Sekretarzowi oraz byłemu Skarbnikowi nie wypłacono ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Zgodnie z ww. wykazem pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w latach 2019 - 2020, wchodzącym w skład akt kontroli nr AK/V/4 w 2019 roku ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono 34 pracownikom Starostwa, zaś w 2020 roku ekwiwalent został wypłacony 17 pracownikom.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty ekwiwalentu dla 6 ww. pracowników Starostwa, wymienionych w ww. wykazie pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop w 2020 roku.

Ustalenia kontroli:

- dnia 30.04.2020 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy pracownik ujęty pod pozycją nr 1 ww. wykazu nabył prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 10 dni (80 godzin), w tym 1 dzień (8 godzin) za 2019 rok i 9 dni (72 godziny) za 2020 rok. Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 1.375,70 zł brutto,
- dnia 24.02.2020 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy pracownik ujęty pod pozycją nr 4 ww. wykazu nabył prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 19 dni (133 godzin), w tym 12 dni (84 godzin) za 2019 rok i 7 dni (49 godzin) za 2020 rok. Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 7.643,94 zł brutto,
- dnia 10.02.2020 r. oraz dnia 11.05.2020 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy pracownik ujęty pod pozycją 7 ww. wykazu nabył prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 7 dni (56 godzin), w tym 2 dni (16 godzin) za 2019 rok i 5 dni (40 godzin) za 2020 rok. Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 1.040,06 zł brutto,
- dnia 28.07.2020 r. w związku z przejściem na emeryturę pracownik ujęty pod pozycją nr 9 ww. wykazu nabył prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 42 dni (56 godzin), w tym 20 dni (140 godzin) za 2019 rok i 22 dni (154 godziny) za 2020 rok. Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 10.841,88 zł brutto,
- dnia 24.03.2020 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy pracownik ujęty pod pozycją nr 10 ww. wykazu nabył prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 7 dni

(56 godzin) za 2020 rok. Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 863,38 zł brutto,

– dnia 8.05.2020 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy pracownik ujęty pod pozycją nr 12 ww. wykazu nabył prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 2 dni (16 godzin) za 2020 rok. Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 294,40 zł brutto.

Ustalono, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla ww. pracowników naliczono i wypłacono w oparciu o składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, należne w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, przy zastosowaniu prawidłowego współczynnika ekwiwalentowego (wynoszącego w 2020 roku 21,08), stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.), dalej ustawa Kodeks pracy oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

1.1.4 Odprawa emerytalna

Zgodnie ze sporządzonym wykazem pracowników, którym wypłacono odprawę emerytalną/rentową w latach 2019 – 2020, wchodzącym w skład akt kontroli nr AK/V/7, w okresie 2019 i 2020 roku dokonano naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej odpowiednio dla 5 i 14 pracowników Starostwa. Sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej w 2020 roku dla 6 pracowników Starostwa wymienionych w pozycji nr: 2, 6, 7, 8, 10, 11 ww. wykazu za rok 2020.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość odprawy emerytalnej dla pracowników Starostwa objętych próbą kontrolną naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. sześciomiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 oraz ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Do okresów pracy uprawniających do jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę zaliczono wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegały one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłaty jednorazowej odprawy emerytalnej dokonano w dniu ustania stosunku pracy, tj.

- w dniu 24.02.2020 r. (WB nr 38/2020) kwota 42.031,00 zł netto, tj. 50.640,00 zł brutto (świadcstwo pracy bez numeru z dnia 24.02.2020 r.),
- w dniu 28.07.2020 r. (WB nr 143/2020) kwota 27.098,60 zł netto, tj. 32.649,60 zł brutto (świadcstwo pracy bez numeru z dnia 28.07.2020 r.),
- w dniu 28.07.2020 r. (WB nr 143/2020) kwota 21.859,60 zł netto, tj. 26.337,60 zł brutto (świadcstwo pracy bez numeru z dnia 28.07.2020 r.),
- w dniu 28.07.2020 r. (WB nr 143/2020) kwota 37.206,20 zł netto, tj. 54.715,20 zł brutto (świadcstwo pracy bez numeru z dnia 28.07.2020 r.),
- w dniu 28.09.2020 r. (WB nr 187/2020) kwota 30.873,60 zł netto, tj. 37.197,60 zł brutto (świadcstwo pracy bez numeru z dnia 28.09.2020 r.),
- w dniu 28.09.2020 r. (WB nr 187/2020) kwota 22.427,60 zł netto, tj. 27.021,60 zł brutto (świadcstwo pracy bez numeru z dnia 28.09.2020 r.).

Listy wypłat dotyczące ww. odpraw zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.5 Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-285 Starostwa za 2020 rok, wydatki wykonane zaklasyfikowane w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wyniosły łącznie kwotę 1.055.451,99 zł, w tym:

- w rozdziale 70005 – kwotę 34.508,20 zł,
- w rozdziale 71012 – kwotę 158.365,72 zł,
- w rozdziale 75020 – kwotę 832.244,43 zł,
- w rozdziale 85321 – kwotę 30.333,64 zł.

W oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 roku dla pracowników Starostwa ujętych pod poz. nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 wykazu pracowników Starostwa za 2020 r., wchodzącego w skład akt kontroli nr AK/V/1.

Ustalenia kontroli:

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020 dokonano w dniu 20.01.2021 r. (WB nr 12/2021), tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Lista płac nr 5 z dnia 20.01.2021 r. została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnioną osobę.

Pracownikom korzystającym z przysługującego zwolnienia od pracy w wymiarze 16 godzin, na podstawie art. 188 ustawy Kodeks pracy oraz z urlopów okolicznościowych, o których mowa w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 roku w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632) prawidłowo dokonano potrąceń za czas ww. usprawiedliwianych nieobecności.

Ustalono, iż pracownikom przebywającym w trakcie roku na zwolnieniu lekarskim do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczano dodatek stażowy w pełnej wysokości.

W świetle przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej nabycie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego uzależnione jest od przepracowania całego roku kalendarzowego u danego pracodawcy. Przepisy ustawy nie definiują pojęcia „okres przepracowany”. Zgodnie z dominującym poglądem „przepracowanie”, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy oznacza faktyczne (efektywne) wykonywanie pracy, a nie tylko pozostawanie w stosunku pracy. Decydujące znaczenie zatem, z punktu widzenia uzyskania prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ma nie tyle fakt pozostawania w stosunku pracy, co rzeczywiste świadczenie pracy przez daną osobę w całym roku kalendarzowym. Wyjątki od zasady wynikającej z art. 2 ust. 1 ustawy, określają przepisy ust. 2 i 3 tego artykułu.

Kwestię obliczania wynagrodzenia rocznego reguluje art. 4 ustawy, zgodnie z którym wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Przepis ten odwołuje się pośrednio do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania

wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Zgodnie z § 6 rozporządzenia, ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, a także odpowiednio dodatkowe wynagrodzenie roczne, ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem określonych w tym przepisie tytułów, w tym wynagrodzenia za czas innej (niż urlop wypoczynkowy) usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

W uchwale z dnia 25 lipca 2003 roku Sąd Najwyższy orzekł, że przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględnia się wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w okresie nieobecności w pracy z powodu choroby. W uzasadnieniu Sąd Najwyższy podkreślił, że czas przepracowany w danym roku kalendarzowym powinien mieć wpływ na wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kontekście jego wymiaru (proporcjonalnego do przepracowanego czasu w roku kalendarzowym), jak również w kontekście podstawy jego ustalenia (poprzez uwzględnienie zasadniczo wynagrodzenia za pracę rzeczywiście wykonaną).

W związku z powyższym, a także biorąc pod uwagę stanowisko Sądu Najwyższego, przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględnia się m.in. wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, zasiłku chorobowego, zasiłku macierzyńskiego, itp. W konsekwencji dodatek za wieloletnią pracę wypłacony za okres choroby nie powinien być wliczany do podstawy ustalania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W zakresie nieuwzględniania do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatku za wieloletnią pracę wypłaconego za okres choroby, pracownikom ujętym pod poz. nr 54 i nr 70 wykazu pracowników Starostwa za 2020 r., zatrudnionym na dzień kontroli na stanowisku odpowiednio Głównego Księgowego i Inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów udzielono pisemnego instruktażu, stanowiącego załącznik nr V/4 do protokołu kontroli.

1.1.6 Dodatki specjalne

Zgodnie z wykazami przyznanych dodatków specjalnych pracowników Starostwa za lata 2019 - 2020, wchodzącymi w skład akt kontroli nr AK/V/8 w latach 2019 - 2020 roku przyznano i wypłacono dodatki specjalne odpowiednio dla 66 i 107 pracowników Starostwa.

Zasady przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników Starostwa zostały uregulowane w § 8 załącznika do zarządzenia nr 66/2018 Starosty z dnia 15 czerwca 2018 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono zarządzeniami Starosty: nr 85/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku i nr 209/2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku.

W § 1 ust. 2 ww. Regulaminu określono, że obowiązuje on pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. W § 8 ust. 1 – 4 Regulaminu wskazano, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku kierowniczym urzędniczym oraz urzędniczym może być przyznany dodatek specjalny, w wysokości adekwatnej do wynagrodzenia za wypełnianie tych dodatkowych obowiązków lub zadań, z uwzględnieniem ich ilości oraz niezbędnych do ich wykonywania kwalifikacji. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w kwocie nieprzekraczającej 50 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika lub w kwocie nieprzekraczającej 60 % wynagrodzenia zasadniczego w wypadku gdy pracownikom nie przysługuje dodatek funkcyjny. Dodatek specjalny przyznaje Starosta członkowi Zarządu z własnej inicjatywy, naczelnikowi/kierownikowi samodzielnej komórki organizacyjnej – na wniosek członka Zarządu nadzorującego jego pracę, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu lub z własnej inicjatywy, pozostałym pracownikom – na wniosek naczelnika/kierownika samodzielnej komórki organizacyjnej nadzorującego ich pracę lub z własnej inicjatywy.

Ustalono, że w § 8 ust. 4 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa zawarto zapis o przyznaniu dodatku specjalnego dla Członków Zarządu zatrudnionych na podstawie wyboru, pomimo iż § 1 ust. 2 niniejszego Regulaminu dotyczy pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, tym samym nie są nim objęci pracownicy samorządowi zatrudnieni na podstawie wyboru.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych; szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy pracownicy samorządowi są zatrudniani na podstawie umowy o pracę - pozostali pracownicy samorządowi.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/5 do protokołu kontroli Starosta podał: *Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach został wprowadzony i przyjęty do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 66/2018 Starosty Kieleckiego z dnia 15 czerwca 2018 r. wydanym przez poprzedniego Starostę Kieleckiego. Zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) Starosta w regulaminie wynagradzania określa dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. W § 8 ust. 4 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach został zawarty zapis o przyznaniu dodatku specjalnego Członkom Zarządu, zatrudnianym na podstawie wyboru, których regulamin wynagradzania nie powinien obejmować. W związku z powyższym informuję, że zarządzenie zmieniające w tym zakresie Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach zostanie przyjęty do dnia 24.09.2021 r.*

W trakcie trwania kontroli Starosta wydał zarządzenie nr 157/2021 z dnia 23 września 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach, zgodnie z którym § 8 ust. 4 Regulaminu otrzymał brzmienie: *Dodatek specjalny przyznaje Starosta: 1) Dyrektorowi / Kierownikowi samodzielnej komórki organizacyjnej – na wniosek członka Zarządu nadzorującego jego pracę, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu lub z własnej inicjatywy, 2) pozostałym pracownikom – na wniosek Dyrektora / Kierownika samodzielnej komórki organizacyjnej nadzorującego ich pracę lub z własnej inicjatywy.*

Kserokopie zarządzeń Starosty: nr 66/2018 z dnia 15.06.2018 r., nr 85/2020 z dnia 24.06.2020 r., nr 209/2020 z dnia 15.12.2020 r. oraz nr 157/2021 z dnia 23.09.2021 r., stanowią akta kontroli nr AK/V/2.

W zakresie przyznania i wypłaty dodatku specjalnego kontrolą objęto dodatek wypłacony w 2020 roku dla 8 pracowników Starostwa ujętych pod poz. nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 32 i 79 ww. wykazu za 2020 rok.

Kontrola ustaliła:

1) Starosta przyznał pracownikowi ujętemu pod poz. nr 1 ww. wykazu dodatek specjalny:

– w dniu 10.01.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.5.2020 na okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.680,00 zł,

– w dniu 1.07.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.272.2020 na okres od 1.07.2020 r. do 31.12.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.680,00 zł.

2) Starosta przyznał pracownikowi ujętemu pod poz. nr 2 ww. wykazu dodatek specjalny:

– w dniu 10.01.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.8.2020 na okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.136,00 zł,

– w dniu 1.07.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.275.2020 na okres od 1.07.2020 r. do 31.12.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.136,00 zł.

3) Starosta przyznał pracownikowi ujętemu pod poz. nr 3 ww. wykazu dodatek specjalny:

– w dniu 10.01.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.7.2020 na okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.136,00 zł,

– w dniu 1.07.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.274.2020 na okres od 1.07.2020 r. do 31.12.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.136,00 zł.

4) Starosta przyznał pracownikowi ujętemu pod poz. nr 4 ww. wykazu dodatek specjalny:

– w dniu 10.01.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.6.2020 na okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.136,00 zł,

– w dniu 1.07.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.273.2020 na okres od 1.07.2020 r. do 31.12.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.136,00 zł.

5) Starosta przyznał pracownikowi ujętemu pod poz. nr 5 ww. wykazu dodatek specjalny:

– w dniu 10.01.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.9.2020 na okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 1.800,00 zł,

– w dniu 2.03.2020 r. pismem znak: OR - I.2121.58.2020 na okres od 1.03.2020 r. do 27.08.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.550,00 zł (zwiększenie z kwoty 1.800,00 zł),

– w dniu 14.09.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.284.2020 na okres od 1.09.2020 r. do 31.12.2020 r., w kwocie miesięcznej 2.550,00 zł,

6) Starosta przyznał pracownikowi ujętemu pod poz. nr 6 ww. wykazu dodatek specjalny:

– w dniu 10.01.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.10.2020 na okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 500,00 zł,

– w dniu 1.07.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.276.2020 na okres od 1.07.2020 r. do 31.12.2020 r., w kwocie miesięcznej 500,00 zł.

7) Starosta przyznał pracownikowi ujętemu pod poz. nr 32 ww. wykazu dodatek specjalny:

– w dniu 8.07.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.341.2020 na okres od 1.07.2020 r. do 30.09.2020 r., w kwocie miesięcznej 600,00 zł,

– w dniu 18.11.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.729.2020 na okres od 1.10.2020 r. do 31.10.2020 r., w kwocie miesięcznej 600,00 zł,

– w dniu 18.11.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.801.2020 na okres od 1.11.2020 r. do 31.12.2020 r., w kwocie miesięcznej 400,00 zł.

8) Starosta przyznał pracownikowi ujętemu pod poz. nr 79 ww. wykazu dodatek specjalny:

– w dniu 24.02.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.64.2020 na okres od 1.02.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 668,00 zł (zawieszony od kwietnia 2020 r.)

– w dniu 26.02.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.69.2020 na okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 800,00 zł,

– w dniu 16.04.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.126.2020 na okres od 1.02.2020 r. do 30.06.2020 r., w kwocie miesięcznej 668,00 zł (wznowiony od maja 2020 r.),

– w dniu 29.05.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.146.2020 na okres od 1.05.2020 r. do 31.07.2020 r., w kwocie miesięcznej 668,00 zł,

– w dniu 31.08.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.368.2020 na okres od 1.08.2020 r. do 31.10.2020 r., w kwocie miesięcznej 1.000,00 zł,

– w dniu 18.11.2020 r. pismem znak: OR - I.2122.756.2020 na okres od 1.11.2020 r. do 31.12.2020 r., w kwocie miesięcznej 800,00 zł.

Ustalono, że ww. osobom dodatki specjalne przyznano w związku z okresowym zwiększeniem zadań wykonywanych na zajmowanym stanowisku. Na okoliczność przyznania dodatku specjalnego sporządzano pisma potwierdzające ich przyznanie, które zamieszczano w aktach osobowych, zgodnie

z art. 105 ustawy Kodeks pracy, w związku z § 3 pkt 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 roku (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369) w sprawie dokumentacji pracowniczej oraz w aktach sprawy dotyczących rozmieszczenia i wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego, prowadzonych w Referacie Kadr Wydziału Organizacji i Zarządzania Kryzysowego. W pismach w sprawie przyznania dodatku specjalnego wskazywano okres, na jaki został przyznany dodatek specjalny.

1.2 Wydatki z tytułu diet dla radnych

Z rocznego sprawozdania Rb-285 Starostwa za 2020 rok oraz ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wynika, że w ww. okresie wydatki wykonane z tytułu diet dla radnych wyniosły 445.780,38 zł i zostały zaklasyfikowane w rozdziale 75019 „Rady powiatów” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

W 2020 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł. Zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym oraz § 3 pkt 1 obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz.U. Nr 61 poz. 709), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu, maksymalna miesięczna dieta radnego w powiatach powyżej 120 tys. mieszkańców, stanowi 100 % półtora krotności kwoty bazowej. Tym samym, maksymalna dieta dla radnego w Powiecie Kieleckim mieszczącym się w ww. przedziale mieszkańców w 2020 roku stanowiła kwotę 2.684,13 zł wg wyliczenia: $100\% \times 1,5 \times 1.789,42 \text{ zł}$.

W 2020 roku obowiązywała uchwała nr X/87/07 Rady z dnia 17 grudnia 2007 roku w sprawie zasad ustalania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnemu Powiatu Kieleckiego. W § 1 ust. 1 ww. uchwały ustalono miesięczne zryczałtowane diety w następujących wysokościach:

- dla przewodniczącego Rady Powiatu – 130 % kwoty bazowej – 2.326,25 zł,
- dla wiceprzewodniczącego Rady Powiatu – 103 % kwoty bazowej – 1.843,11 zł,
- dla przewodniczącego Komisji stałej – 88 % kwoty bazowej – 1.574,69 zł,
- dla Zastępcy i sekretarza Komisji stałej – 83 % kwoty bazowej – 1.485,22 zł,
- dla pozostałych radnych – 73 % kwoty bazowej – 1.306,28 zł.

W § 2 ust. 1 przedmiotowej uchwały zostały określone następujące zasady potrącenia diet w przypadku nieobecności:

- nieusprawiedliwionej na sesji – 15 %,
- usprawiedliwionej na sesji – 10 %,
- nieusprawiedliwionej na posiedzeniu komisji – 10 %,
- usprawiedliwionej na posiedzeniu komisji – 5 %.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłaty zryczałtowanych diet dla radnych za okres III kwartału 2020 roku na łączną kwotę 110.428,83 zł.

Ustalono, że wysokość diet przysługujących radnemu nie przekroczyła w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym, w związku z § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu. Ponadto stwierdzono, że diety zostały prawidłowo ustalone, a wypłat dokonywano w wysokościach i na zasadach ustalonych przez Radę Powiatu (WB nr 146/2020 z dnia 31.07.2020 r. na kwotę 36.988,27 zł, WB nr 166/2020 z dnia 31.08.2020 r. na kwotę 36.115,02 zł i WB nr 188/2020 z dnia 29.09.2020 r. na kwotę 37.325,54 zł). Listy wypłat diet zawierały adnotacje dotyczące

sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.3 Składki na FUS, FP, PFRON

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

a) terminowości odprowadzania w okresie 2020 roku składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość regulowania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w III kwartale 2020 roku.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA za ww. okres oraz nw. wyciągów bankowych:

– DRA za m-c lipiec 2020 roku – kwota do zapłaty 385.916,64 zł (WB nr 148/2020 z dn. 4.08.2020 r. – kwota 382.561,93 zł, WB nr 39/2020 z dn. 4.08.2020 r. – kwota 891,41 zł i WB nr 33/2020 z dn. 4.08.2020 r. – kwota 2.463,30 zł),

– DRA za m-c sierpień 2020 roku – kwota 390.405,04 zł, (WB nr 170/2020 z dn. 4.09.2020 r. – kwota 390.405,04 zł),

– DRA za m-c wrzesień 2020 roku – kwota do zapłaty 406.217,35 zł (WB nr 192/2020 z dn. 5.10.2020 r. – kwota 406.217,35 zł),

a także ewidencji księgowej konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, stwierdzono że składki na FUS i FP zostały przekazane terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.).

Kwoty składek przekazanych do ZUS są zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji ZUS DRA za dany okres rozliczeniowy.

b) terminowości wpłat składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za okres 2020 roku.

Ustalono, że w okresie całego 2020 roku stan zatrudnienia w Starostwie wynosił powyżej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, przy równoczesnym osiągnięciu 6 % wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

W związku z powyższym na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573), dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, kontrolowana jednostka w 2020 roku podlegała zwolnieniu z wpłaty na PFRON.

Starostwo terminowo sporządzało i składało miesięczne informacje INF-1. Roczna informacja INF-2 została sporządzona i przekazana w dniu 19.01.2021 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

1.4 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-285 Starostwa za 2020 rok oraz ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że wydatki z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniosły 505.095,69 zł i zostały zaklasyfikowane w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, w tym:

– w rozdziale 75020 – kwota 489.717,10 zł,

– w rozdziale 85321 – kwota 15.378,59 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746), dalej ustawa o ZFŚS,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).

w zakresie przestrzegania terminów odprowadzenia w 2020 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów oraz prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS za 2020 r.

Ustalenia kontroli:

W 2020 roku do naliczenia odpisu na ZFŚS przyjęto prawidłową kwotę odpisu podstawowego w wysokości 1.550,26 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy. Ponadto pracodawca na podstawie art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy o ZFŚS, skorzystał z prawa do zwiększenia kwoty odpisu podstawowego o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, tj. o kwotę 258,38 zł na każdego pracownika, w stosunku do którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emerytowanego pracownika.

Do naliczenia w maju 2020 roku odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjęto planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników oraz kwotę odpisu podstawowego w wysokości 1.550,26 zł na jednego pracownika zatrudnionego w warunkach normalnych. Naliczony w maju 2020 odpis na ZFŚS wyniósł 525.280,06 zł i wynikał z poniższego wyliczenia:

- a) odpis obligatoryjny: 324 etatów x 1.550,26 zł = 502.284,24 zł,
- b) odpis fakultatywny: 29 etatów (znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności) x 258,38 zł = 7.493,02 zł plus 60 emerytów x 258,38 zł = 15.502,80 zł.

W dniu 27.05.2020 r. przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 393.960,04 zł, stanowiącą 75 % planowanego na 2020 rok odpisu na ZFŚS (WB nr 100/2020). W dniu 28.09.2020 r. przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 131.302,02 zł, stanowiącą pozostałe 25 % planowanego na 2020 rok odpisu (WB nr 187/2020).

Powyższe świadczy, że stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, zachowano termin przekazania równowartości naliczonego odpisu do dnia 30 września, w tym co najmniej 75 % do dnia 31 maja.

W dniu 29.12.2020 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na ZFŚS, w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników oraz emerytów, zmniejszając odpis na ZFŚS o kwotę 20.184,37 zł. W wyniku dokonanych korekt odpis na ZFŚS w 2020 roku stanowił kwotę 505.095,69 zł. Wyliczenia dokonano w poniższy sposób:

- a) odpis obligatoryjny: 309,98 etatów x 1.550,26 zł = 480.549,59 zł,
- b) odpis fakultatywny: 24 etaty (znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności) x 258,38 zł = 6.201,12 zł plus 71 emerytów x 258,38 zł = 18.344,98 zł.

W dniu 29.12.2020 r. z rachunku ZFŚS dokonano zwrotu na rachunek wydatków Starostwa kwoty 20.184,37 zł w związku z korektą odpisu na 2020 rok (WB nr 249/2020).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz do dokonywania wydatków

2.1 Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet Powiatu Kieleckiego

Kontrolę w zakresie przestrzegania przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet, przeprowadzono w zakresie wszystkich zobowiązań zaciągniętych na podstawie zawartych przez Starostę i Wicestarostę umów, ujętych w podziałce klasyfikacji budżetowej: 710/71012/4300, 750/75020/6050, 750/75020/6060, 900/90006/4300 i 900/90019/4300 za 2020 rok. Ponadto sprawdzono czy zaangażowanie wydatków, czyli wartość objętych kontrolą umów została

prawidłowo i terminowo ujęta w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz czy umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika.

Próba kontrolną objęto nw. umowy:

dz. 710 rozdz. 71012 § 4300

- umowa (bez numeru) z dnia 2.07.2020 r. na kwotę 9.800,00 zł brutto na wykonanie usług geodezyjnych,
- umowa (bez numeru) z dnia 2.07.2020 r. na kwotę 9.000,00 zł brutto na wykonanie usług geodezyjnych.

dz. 750 rozdz. 75020 § 6050

- umowa (bez numeru) z dnia 11.03.2020 r. na kwotę 9.717,00 zł brutto na opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego,
- umowa (bez numeru) z dnia 7.09.2020 r. na kwotę 489.540,00 zł brutto za realizację zadania pn. „Budowa systemu parkingowego na terenie Starostwa Powiatowego w Kielcach”,
- umowa (bez numeru) z dnia 23.10.2020 r. na kwotę 9.963,00 zł brutto na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zamówienia pn. „Budowa systemu parkingowego na terenie Starostwa Powiatowego w Kielcach”.

dz. 750 rozdz. 75020 § 6060

- umowa (bez numeru) z dnia 7.07.2020 r. na kwotę 55.811,25 zł brutto na dostawę licencji oprogramowania systemu antywirusowego dla Starostwa Powiatowego w Kielcach, przeprowadzenie wdrożenia dostarczonego oprogramowania oraz przeprowadzenie szkolenia dla administratorów systemu,
- umowa (bez numeru) z dnia 23.07.2020 r. na kwotę 28.772,16 zł brutto na dostawę i wdrożenie programu do tworzenia kopii zapasowych, usługę wsparcia powdrożeniowego na okres 12 miesięcy oraz szkolenie dla min. dwóch administratorów na potrzeby Starostwa Powiatowego w Kielcach,
- umowa (bez numeru) z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 32.718,00 zł brutto na dostawę i wdrożenie sieciowego urzędnika typu Firewall.

dz. 900 rozdz. 90006 § 4300

- umowa (bez numeru) z dnia 26.05.2020 r. na kwotę 119.531,00 zł brutto na wykonanie opracowania pt. „Rejestr terenów zagrożonych ruchami masowymi ziemi oraz terenów, na których te ruchy występują dla wybranych gmin Powiatu Kieleckiego”.

dz. 900 rozdz. 90019 § 4300

- umowa (bez numeru) z dnia 13.02.2020 r. na kwotę 10.360,00 zł brutto na zaprojektowanie i wykonanie 8.000 szt. zeszytów 60 kartkowych w kratkę z nadrukiem na okładce, dotyczącym Programu edukacji ekologicznej dla Powiatu Kieleckiego pn. „Dla Ziemi, dla siebie”,
- umowa (bez numeru) z dnia 27.03.2020 r. na kwotę 11.070,00 zł brutto na opracowanie „Programu ochrony środowiska dla Powiatu Kieleckiego na lata 2021 – 2025 z perspektywą do roku 2029” wraz z Prognozą oddziaływania na środowisko oraz przeprowadzeniem strategicznej oceny oddziaływania na środowisko,
- umowa (bez numeru) z dnia 1.04.2020 r. na kwotę 97.500,00 zł brutto na wykonanie prac urzędniowych obejmujących opracowanie: uproszczonych planów urządzenia lasów; inwentaryzacji stanu lasów; prognozy oddziaływania na środowisko projektów planów.

Ustalenia:

W objętej kontrolą próbie nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia przez Starostę lub Wicestarostę zobowiązań ponad kwotę określoną w zatwierdzonym planie finansowym dla jednostki Starostwo. Wszystkie objęte kontrolą ww. umowy zostały podpisane przez Starostę lub Wicestarostę i zawierały kontrasygnatę Skarbnika lub Głównego Księgowego (na podstawie upoważnienia z dnia 1.07.2013 r.).

Ponadto ustalono, że na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prawidłowo ewidencjonowano w okresie sprawozdawczym wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów. Zaangażowanie wydatków budżetowych ujmowano na stronie Ma konta 998 w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty dokonano terminowo na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę.

2.2. Przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków

Kontrolą w zakresie przestrzegania w 2020 roku przez Starostę lub Wicestarostę upoważnienia do dokonywania wydatków objęto wszystkie wydatki ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w podziale klasyfikacji budżetowej: 710/71012/4300, 750/75020/6050, 750/75020/6060, 900/90006/4300 i 900/90019/4300, za 2020 rok.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” za okres 2020 roku dla ww. podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że w 2020 roku wydatków dokonywano w wysokościach ustalonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki Starostwo Powiatowe.

2.3. Wydatki niewygasające

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające, w tym zakresie Rada Powiatu nie podejmowała uchwały.

3. Wydatki bieżące z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

Na podstawie art. 94 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 2020 ze zm.) do kontroli udzielania zamówień publicznych wszczętych na podstawie ustawy uchylanej w art. 89 i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 roku stosuje się przepisy dotychczasowe. Mając na uwadze, że objęte kontrolą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wszczęte zostały przez Zamawiającego przed dniem 1 stycznia 2021 roku, do których zastosowanie znajdowały przepisy poprzednio obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione przepisy obowiązujące w 2020 roku:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), dalej ustawa Prawo zamówień publicznych lub ustawa Pzp. Obecnie obowiązuje ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 1129 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający do wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. z 2016 r. poz. 1126 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający do wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Obecnie obowiązuje Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2450),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych. Obecnie obowiązuje Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii

z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439),

– rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Obecnie obowiązuje Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434),

– rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453), zwane dalej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego.

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych stanowiący załącznik do uchwały nr 43/192/2015 Zarządu Powiatu z dnia 8 lipca 2015 roku w sprawie przyjęcia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Kielcach”. Obecnie obowiązuje Regulamin wprowadzony uchwałą nr 171/19/2021 Zarządu Powiatu z dnia 20 stycznia 2021 roku w sprawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Kielcach”.

Stosownie do art. 13a ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający sporządził w dniu 28.01.2020 r. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych Starostwa na 2020 rok. Plan został zatwierdzony przez Starostę i dniu 28 stycznia 2020 roku zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa (dalej BIP). Zgodnie z Planem na 2020 rok założono przeprowadzenie 17 postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Plan zawierał elementy wymienione w art. 13a ust. 2 ustawy Pzp. W dniach: 7.05.2020 r., 30.07.2020 r., 4.08.2020 r., 11.12.2020 r. i 29.01.2021 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej BIP aktualizacje Planu Zamówień publicznych. Po uwzględnieniu zmian Plan na 2020 rok zakładał przeprowadzenie 29 postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Kontrolowana jednostka sporządziła Wykaz udzielonych zamówień publicznych w 2020 roku (powyżej 30.000 euro, do dnia sporządzenia wykazu), który stanowi akta kontroli nr AK/V/9.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy Pzp Powiat sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych w 2020 roku zamówieniach publicznych. Sprawozdanie o nr referencyjnym ZP-SR/127102-2020 zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 1 marca 2021 roku, co wypełnia przesłanki o których mowa w art. 98 ust. 2 ustawy Pzp.

Kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, przeprowadzone w trybie przetargów nieograniczonych, tj.:

a) „Budowa systemu parkingowego na terenie Starostwa Powiatowego w Kielcach” w formule zaprojektuj i wybuduj - postępowanie nr: SR-II.272.1.15.2020 (roboty budowlane).

b) „Bankowa obsługa budżetu Powiatu Kieleckiego (organu), Starostwa Powiatowego w Kielcach jako urzędu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego zaliczanych do sektora finansów publicznych” - postępowanie nr: SR-II.272.1.32.2020 (usługi).

Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonych postępowań na wybór wykonawcy z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz prawidłowość zawarcia umowy z wykonawcą. Ustalenia stanu faktycznego dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej do kontroli.

Dokumentacja z prowadzonych w Starostwie postępowań, w tym m.in.: ogłoszenia o zamówieniach, specyfikacje istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, pytania składane w toku

prowadzonych postępowań wraz z wyjaśnieniami, ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, informacje z otwarcia ofert, informacje o wyniku postępowania zamieszczane są na stronie internetowej BIP (<https://bip.powiat.kielce.pl>) w zakładce „Zamówienia publiczne”.

Wydatek majątkowy

„Budowa systemu parkingowego na terenie Starostwa Powiatowego w Kielcach” w formule zaprojektuj i wybuduj - postępowanie nr: SR-II.272.1.15.2020 (roboty budowlane).

Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie i wykonanie dla Starostwa Powiatowego w Kielcach systemu parkingowego, zgodnie z Programem Funkcjonalno-Użytkowym.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w Rozdziale III Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) sporządzonej w dniu 28.07.2020 r. dla przedmiotowego zamówienia.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości niższych niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w miesiącu kwietniu 2020 roku na kwotę 402.355,00 zł netto (494.896,65 zł brutto), co stanowiło równowartość 94.243,78 euro.

Uprzednie potwierdza sporządzone na tę okoliczność „Zestawienie kosztów” sporządzone w miesiącu kwietniu 2020 roku oraz pismo dotyczące oszacowania wartości zamówienia publicznego, stanowiące załącznik do „Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, do którego mają zastosowanie przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych” z dnia 15.05.2020 r. Zgodnie z ww. wnioskiem oraz uchwałami Rady: nr XVI/125/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku, nr XIX/27/2020 z dnia 7 maja 2020 roku oraz uchwałą nr 138/239/2020 Zarządu Powiatu z dnia 2 września 2020 roku, środki w wymaganej wysokości, ujęte w podziałce 750/75020/6050 zostały zabezpieczone przez Skarbnika w budżecie kontrolowanej jednostki. W dniu 25.05.2020 r. Starosta zatwierdził wniosek do realizacji.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym dla zadania realizowanego w formule zaprojektuj i wybuduj.

Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano prawidłowy, tj. obowiązujący na 2020 rok średni kurs złotego do euro w wysokości 4,2693 zł, wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego. Zarządzeniem nr 107/2020 z dnia 24.07.2020 r. Starosta powołał sześcioposobową komisję przetargową do przeprowadzenia niniejszego postępowania.

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu (dalej BIP) od dnia 28.07.2020 r. Ponadto Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.07.2020 r. pod nr 567086-N-2020, a także w miejscu publicznie dostępnym - na tablicy ogłoszeń w Starostwie od dnia 28.07.2020 r., co potwierdza stosowna adnotacja. W treści ogłoszenia o zamówieniu zawarte zostały wszystkie informacje, stosownie do art. 41 ustawy Pzp.

Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. roboty budowlane.

Od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu udostępniono na stronie internetowej (BIP) Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. SIWZ została zatwierdzona przez Starostę i zawierała wszystkie elementy wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Pzp.

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.

W SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu przewidziano przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (procedura odwrócona), zgodnie z którym Zamawiający może, w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu.

Zasadniczy zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia określony w Programie Funkcjonalno-Użytkowym, stanowiącym załącznik nr 1 SIWZ obejmował:

- Sporządzenie projektów budowlanych i wykonawczych dla systemu parkingowego, miejsc parkingowych oraz uzyskanie wymaganych dla realizacji zadania decyzji, opinii i uzgodnień (jeżeli są wymagane) oraz uzyskania pozwolenia na budowę lub zgłoszenia robót do Urzędu Miasta Wydział Architektury;
- Dostawę i montaż urządzeń wraz z wykonaniem niezbędnych instalacji, wykonanie miejsc postojowych i nowego oznakowania w ramach organizacji ruchu;
- Wykonanie rozruchu systemu parkingowego;
- Sporządzenie inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej instalacji zasilającej i sterującej urządzeniami oraz nowych miejsc parkingowych i postojowych;
- Wykonanie aktualizacji Projektu Stałej Organizacji Ruchu;
- Przeprowadzenie szkolenia pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach w zakresie obsługi i konserwacji systemu parkingowego;
- Zapewnienie usługi serwisowej na zamontowane urządzenia w okresie objętym gwarancją.

W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 28.07.2020 r. (nr 567086-N-2020) termin składania ofert ustalono na dzień 12.08.2020 r. do godz. 10⁰⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp).

Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, tj. 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę ryczałtową brutto stanowiącą 60 % wagi, gwarantowany czas na usunięcie awarii stanowiący 25 % wagi oraz okres gwarancji stanowiący 15 % wagi (1 % = 1 pkt), przy czym Zamawiający określił, że:

- Oferta z gwarantowanym czasem na usunięcie awarii wynoszącym: 12 godzin otrzyma 0 pkt; 10 godzin otrzyma 5 pkt, 8 godzin otrzyma 10 pkt, 6 godzin otrzyma 15 pkt, 4 godziny otrzyma 20 pkt oraz oferta z gwarantowanym czasem na usunięcie awarii wynoszącym 2 godziny i mniej otrzyma 25 pkt.
- Oferta z gwarancją na okres 36 miesięcy otrzyma 0 pkt; oferta z gwarancją na okres 48 miesięcy otrzyma 5 pkt, oferta na okres 60 miesięcy otrzyma 10 pkt oraz oferta na okres 72 i więcej miesięcy otrzyma 15 pkt.

Szczegółowy opis kryteriów oraz sposób przyznawania punktów określono w rozdziale XXII SIWZ.

Termin wykonania zamówienia określono w rozdziale IV SIWZ, tj. do dnia 10.12.2020 r.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w formach przewidzianych art. 45 ust. 6 ustawy Pzp w kwocie 14.000,00 zł, czyli nie większej niż 3 % wartości zamówienia, stosownie do art. 45 ust. 4 ww. ustawy.

Zamawiający wymagał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Pzp, w jednej z form określonych w art. 148 ust. 1 ww. ustawy.

Do opisu przedmiotu zamówienia stosowano oznaczenia wg Wspólnego Słownika Zamówień CPV. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został określony w Programie Funkcjonalno-Użytkowym, stanowiącym załącznik nr 1 SIWZ.

Zmawiający określił wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Pzp, polegające na obowiązku zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, o której mowa w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia. Szczegółowe uregulowania w zakresie sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, uprawnień Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Pzp oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań określono w rozdziale III SIWZ oraz w § 3 ust. 4 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 10 do SIWZ.

Do oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia Zamawiający żądał od wykonawców oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, które są wymienione w rozporządzeniu Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający do wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Zamawiający określił następujące warunki udziału w postępowaniu w zakresie posiadanej zdolności technicznej lub zawodowej oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej:

– kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, tj.:

Zamawiający nie określił minimalnych warunków w tym zakresie. Spełnieniem warunku przez wykonawcę było złożenie oświadczenia dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu sporządzonego wg. wzoru, stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ.

– potwierdzenia sytuacji ekonomicznej lub finansowej:

Zamawiający wymagał przedłożenia przez wykonawcę dokumentu potwierdzającego, że jest on ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na jedno i wszystkie zdarzenia w okresie ubezpieczenia na kwotę minimum 300.000,00 zł lub równowartość tej kwoty w innej walucie, przy czym kwota wyrażona w walucie obcej zostanie przeliczona na PLN wg średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego w Tabeli Kursów A średnich walut obcych Narodowego Banku Polskiego (NBP) obowiązującego na dzień składania ofert.

– posiadania zdolności technicznej lub zawodowej, tj.:

Zamawiający wymagał od wykonawcy wykazania, że należycie wykonał w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie co najmniej 1 realizację systemu parkingowego, polegającą na wykonaniu instalacji, montażu urządzeń i uruchomieniu automatycznego systemu parkingowego z elektronicznym poborem opłat o wartości brutto minimum 200.000,00 zł. Wykaz robót budowlanych, stanowi załącznik nr 5 do SIWZ.

– potencjału podmiotu trzeciego:

W celu wykazania braku istnienia podstaw wykluczenia oraz spełnienia warunków w postępowaniu w zakresie, w jakim wykonawca powołuje się na zasoby podmiotów trzecich, Zamawiający wymagał m.in. złożenia oświadczenia wg. załącznika nr 3 do SIWZ, dotyczącego tych podmiotów.

Szczegółowy opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków zawarto w rozdziale IX SIWZ.

W dniach 31.07.2020 r., 3.08.2020 r. i 4.08.2020 r. do Zamawiającego wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi na ww. zapytania wszystkim wykonawcom, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy Pzp. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy treść zapytania wraz z wyjaśnieniami została opublikowana na stronie internetowej BIP Powiatu, co potwierdzają pisma znak: SR-II.272.1.15.2020 z dnia 6.08.2020 r., 7.08.2020 r. i 10.08.2020 r. Termin składania ofert nie został przedłużony.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp osoby wchodzące w skład powołanej przez Starostę komisji przetargowej, inne osoby biorące udział w postępowaniu, kierownik Zamawiającego (łącznie 11 osób) złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przypadkach określonych w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 495.000,00 zł brutto, stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy Pzp. Otwarcie ofert odbyło się w dniu, w którym upływał termin ich składania – 12.08.2020 r. o godz. 10³⁰ w siedzibie Zamawiającego. Powyższe potwierdza sporządzony na tę okoliczność Protokół z otwarcia ofert znak: SR-II.272.1.15.2020 z dnia 12.08.2020 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta na wykonanie przedmiotowego zamówienia, którą złożył CAME POLAND Sp. z o.o. ul. Okólna 48, 05-270 Marki na kwotę ryczałtową 489.540,00 zł brutto. Złożoną ofertę Wykonawca oparł na poniższych zasadach:

Cena ryczałtowa brutto	Gwarantowany czas na usunięcie awarii w liczbie godzin	Okres gwarancji w liczbie miesięcy
489.540,00 zł	4 godziny	60 mcy

Wykonawca, który złożył ofertę w postępowaniu wniósł wadium w formie pieniężnej (14.000,00 zł), w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie oraz na wskazany przez niego rachunek bankowy, stosownie do art. 45 ust. 3, ust. 6 i ust.7 ustawy Pzp.

W rozdziale XI SIWZ, części: „Dokumenty składane przez wszystkich wykonawców w zakresie grupy kapitałowej” Zamawiający wskazał, że wszyscy wykonawcy, którzy złożyli oferty, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, przekażą Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (wzór oświadczenia stanowi załącznik nr 7 do SIWZ). W przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia ww. oświadczenie składa każdy z wykonawców we własnym imieniu. W sytuacji, gdy ofertę złoży jeden wykonawca, wykonawca ten jest zwolniony ze złożenia ww. oświadczenia. Pomimo, iż wpłynęła tylko jedna oferta Wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert złożył informację o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej na wskazanym przez Zamawiającego załączniku nr 7 do SIWZ.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta złożona przez firmę CAME POLAND Sp. z o.o. na kwotę 489.540,00 zł brutto oceniona została jako najkorzystniejsza. Zamawiający w dniu 14.08.2020 r., stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał Wykonawcę do przedłożenia dokumentów w zakresie potwierdzającym spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji, dokumentów potwierdzających spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, braku podstaw wykluczenia, wyznaczając termin na ich złożenie do dnia 19.08.2020 r., tj. nie krótszy niż 5 dni. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył niekompletne dokumenty. W dniu 26.08.2020 r. W związku z powyższym Zamawiający ponownie wezwał Wykonawcę do przedłożenia brakujących

dokumentów wyznaczając termin na ich złożenie do dnia 28.08.2020 r., stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy Pzp. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył brakującą dokumentację.

Oferta uznana za najkorzystniejszą złożona przez firmę CAME POLAND Sp. z o.o. otrzymała następującą ilość punktów: w kryterium cena ryczałtowa brutto - 60,00 pkt, w kryterium gwarantowany czas na usunięcie awarii - 20,00 pkt, w kryterium okres gwarancji - 10 pkt. Łączna liczba punktów 90,00. Zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Pzp w dniu 28.08.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zostało podpisane przez Wicestarostę. Zawiadomienie zawiera wszystkie elementy określone art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. W dniu 1.09.2020 r. Zamawiający za pośrednictwem poczty elektronicznej e-mail powiadomił Wykonawcę, który złożył ofertę o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Pismem SR-II.272.1.15.2020 z dnia 2.09.2020 r. Zamawiający przekazał Wykonawcy, którego oferta została wybrana w postępowaniu informację o terminie i miejscu zawarcia umowy, wskazując przy tym, że umowa zawarta zostanie w dniu 7.09.2020 r. w siedzibie Zamawiającego.

Zamawiający w rozdziale XXIV SIWZ zawarł wymogi dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Jednym z takich wymogów była konieczność wniesienia przez Wykonawcę, którego oferta zostanie wybrana zabezpieczenia w wysokości 10 % (48.954,00 zł) całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (489.540,00 zł). Ponadto w SIWZ Zamawiający wskazał, że w przypadku wniesienia wadium w pieniądzu, za zgodą Wykonawcy kwota wadium może zostać zaliczona na poczet zabezpieczenia. W związku z powyższym w dniu 4.09.2020 r. Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego z wnioskiem o zaliczenie wpłaconego dnia 10.08.2020 r. w gotówce wadium (14.000,00 zł) na poczet zabezpieczenia należytego umowy, informując jednocześnie że brakująca kwota zabezpieczenia zostanie wpłacona w gotówce w formie przelewu bankowego. Zamawiający przychylił się do wniosku i wyraził zgodę na zaliczenie wadium wniesionego przez Wykonawcę na poczet zabezpieczenia. W dniu 7.09.2020 r. Wykonawca wpłacił pozostałą kwotę zabezpieczenia, tj. 34.954,00 zł (WB nr 65/2020).

W dniu 7.09.2020 r. z wybranym Wykonawcą Powiat reprezentowany przez Starostę oraz Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła umowę (bez numeru) na realizację zadania za cenę zgodną ze złożoną ofertą, tj. 489.540,00 zł brutto (§ 8 umowy). Termin realizacji zadania ustalono do dnia 10.12.2020 r. (§ 2 umowy). Wynagrodzenie określone w umowie było wynagrodzeniem ryczałtowym. Strony ustaliły, że Zamawiający dokona zapłaty poprawnie wystawionej faktury w terminie 14 dni od daty jej otrzymania. Obowiązki Wykonawcy w zakresie zatrudnienia na umowę o pracę osób skierowanych do realizacji umowy zawarto w § 4 dokumentu. W § 11 umowy określono zasady dotyczące Podwykonawcy, w tym zlecenie Podwykonawcy części robót wymienionych w ofercie Wykonawcy. Zgodnie z zapisami zawartymi w § 12 umowy Wykonawca udzielił Zamawiającemu 60 miesięcy gwarancji na wykonany przedmiot umowy. W § 15 umowy określono natomiast sposób dokonywania zmiany w umowie. Strony ustaliły, że zmiany umowy mogą nastąpić w przypadku np.: zmiany stawki podatku VAT, zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, czy też zmiany zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne. Ponadto zgodnie z § 15 dot. zmian w umowie Strony ustaliły, że przewidują możliwość dokonania zmiany zawartej umowy w zakresie zmiany osoby Podwykonawcy, w trybie art. 36b ustawy Pzp, jak również w zakresie zmiany osoby Podwykonawcy, na którego zasoby Wykonawca powoływał się, na zasadach określonych w art. 22a ust. 1.

W związku z zawarciem umowy o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający działając zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp zamieścił w dniu 6.10.2020 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację zadania w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510193576-N-2020.

W tym samym dniu powyższe ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono także na stronie internetowej Zamawiającego.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został zatwierdzony przez Wicestarostę w dniu 6.10.2020 r.

Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono odwołania. Z postępowania nie został wykluczony żaden wykonawca. Żadna oferta nie została odrzucona.

W związku z rezygnacją w dniu 15.09.2020 r. podwykonawcy wskazanego przez Wykonawcę w umowie z dnia 7.09.2020 r. do realizacji przedmiotu zamówienia, Wykonawca w dniu 18.09.2020 r. zwrócił się do Zamawiającego z wnioskiem w postaci wiadomości elektronicznej (e-mail) o akceptację projektu umowy podwykonawczej. Zgodnie z § 11 ust. 7 pkt 2 umowy z dnia 7.09.2020 r. (siedmiodniowy) termin akceptacji przez Zamawiającego projektu umowy o podwykonawstwo upływał w dniu 25.09.2020 r. Odpowiedź na ww. wniosek o akceptację projektu umowy o podwykonawstwo została przekazana w postaci wiadomości elektronicznej (e-mail) Wykonawcy w dniu 2.10.2020 r. Zamawiający opóźnienie w przesłaniu odpowiedzi uzasadniał nieobecnością pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację umowy.

Pismem OR-III.7013.1.2020 z dnia 8.10.2020 r. Zamawiający zwrócił się do Wykonawcy o złożenie formalnego wniosku o zmianę podwykonawcy wraz z projektem umowy podwykonawczej z uwzględnieniem warunków umowy oraz o przesłanie w formie papierowej oświadczenia o rezygnacji Podwykonawcy wskazanego w umowie z dnia 7.09.2020 r. Wykonawca w dniu 9.10.2020 r. złożył wniosek w sprawie zawarcia umowy o podwykonawstwo na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym. Pismem OR-III.7013.1.2020 z dnia 16.10.2020 r. Zamawiający wyraził zgodę na zmianę podwykonawcy i zawarcie stosownej umowy podwykonawczej.

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 listopada 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r. poz. 1931) oraz opóźnieniami, które wystąpiły w trakcie procesu projektowego na skutek wprowadzonego w kraju stanu epidemii, Wykonawca w dniu 5.11.2020 r. zwrócił się do Zamawiającego z pisemnym wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu wykonania zadania do dnia 25.01.2021 r.

Zamawiający pismem OR-III.7013.1.2020 z dnia 17.11.2020 r. poinformował Wykonawcę, że nie zostały wykazane i udowodnione przesłanki do zmiany umowy w zakresie przedłużenia terminu realizacji zamówienia z powodu zaistnienia siły wyższej i nie wyraził zgody na wydłużenie terminu wykonania zadania.

W dniu 27.11.2020 r. Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego z ponownym wnioskiem o przedłużenie terminu realizacji przedmiotowego zadania do dnia 31.12.2020 r. wskazując na czynniki, które nie były znane mu w dniu podpisania umowy oraz okoliczności, które pojawiły się w trakcie trwania umowy takie jak: zmiana podwykonawcy, absencja pracownika wyznaczonego przez Zamawiającego do kontaktu z Wykonawcą; konieczność wystąpienia do Wodociągów Kieleckich o uzgodnienie sposobu zabezpieczenia wodociągu znajdującego się w miejscu lokalizacji wyspy parkingowej. Pismem OR-III.7013.1.2020 z dnia 3.12.2020 r. Zamawiający poinformował Wykonawcę, że nie wyraża zgody na aneksowanie umowy w zakresie terminu realizacji zamówienia. Ponadto w ww. piśmie wskazano, że z powodu przekazania przez Zamawiającego odpowiedzi na wniosek Wykonawcy o akceptację projektu umowy o podwykonawstwo (z dnia 18.09.2020 r.) 7 dni po terminie, w przypadku wystąpienia opóźnienia w realizacji przedmiotu zamówienia do 7 dni

w stosunku do umownego terminu 10.12.2020 r., będzie to okoliczność niezależna od Wykonawcy i usprawiedliwiona.

W dniu 1.12.2020 r. na podstawie § 11 ust. 24 umowy z dnia 7.09.2020 r. oraz w związku z wnioskiem Wykonawcy z dnia 9.10.2020 r. w sprawie zmiany podwykonawcy zawarto Aneks nr 1 do umowy na realizację przedmiotowego zadania. Zgodnie z Aneksem strony dokonały zmiany podwykonawcy, pozostałe warunki umowy z dnia 7.09.2020 r. nie zostały zmienione. Aneks podpisany został przez Starostę, Wicestarostę i Skarbnika oraz Wykonawcę.

Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 22.12.2020 r., co potwierdza sporządzony na tę okoliczność stosowny protokół. Z protokołu wynika m.in., że: Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru przedmiotu umowy w dniu 17.12.2020 r.; termin umowny realizacji przedmiotu umowy upłynął 10.12.2020 r.; przedmiot odbioru nie posiadał wad w rozumieniu § 4 ust. 4 lit. a) – c) umowy, posiadał zaś nieistotne wady/usterki w rozumieniu § 4 ust. 4 lit. d) umowy; przedmiot odbioru uznano za zakończony; odbioru końcowego dokonano z zastrzeżeniami.

W piśmie OR-III.7013.1.2020 z dnia 19.02.2021 r., stanowiącym odpowiedź na pismo Wykonawcy przesłane do Starostwa w dniu 1.02.2021 r. (data wpływu do jednostki) Zamawiający wskazał, że nie doszło do zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy zawartej w dniu 7.09.2020 r. na realizację przedmiotowej inwestycji (§ 13 ust. 2 lit. a). Ponadto w ww. piśmie wskazano, że opóźnienie o 7 dni w stosunku do umownego terminu realizacji zadania wynikało nie z winy Wykonawcy. Za okoliczność niezależną od Wykonawcy i usprawiedliwioną opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy do 7 dni uznano nieobecność pracownika odpowiedzialnego za realizację umowy ze strony Zamawiającego w czasie realizacji umowy. Z uwagi na powyższe Zamawiający stwierdził, że brak jest podstaw prawnych do obciążenia Wykonawcy karą umowną za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy.

Przyjęcia środka trwałego dokonano na podstawie dowodów OT: nr 1/2020 z dnia 31.12.2020 r., nr 2/2020 z dnia 31.12.2020 r. i nr 3/2020 z dnia 31.12.2020 r.

Wykonawca w dniu 23.12.2020 r. wystawił fakturę VAT nr 2080127648 na kwotę 489.540,00 zł za wykonanie przedmiotowej inwestycji, którą zaklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75020, paragrafie 6050. Faktura została prawidłowo opisana na odwrocie, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 30.12.2020 r., w kwocie wynikającej z zawartej umowy.

Z ewidencji księgowej konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wg klasyfikacji budżetowej 750/75020/6050 wynika, że kwota wynikająca z umowy z dnia 7.09.2020 r. została prawidłowo zaangażowana w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie nastąpiło.

Wydatek bieżący

„Bankowa obsługa budżetu Powiatu Kieleckiego (organu), Starostwa Powiatowego w Kielcach jako urzędu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego zaliczanych do sektora finansów publicznych” - postępowanie nr: SR-II.272.1.32.2020 (usługi).

Przedmiotem zamówienia była bankowa obsługa budżetu Powiatu Kieleckiego (organu), Starostwa Powiatowego w Kielcach jako urzędu oraz 19 jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego, zaliczanych do sektora finansów publicznych w okresie od dnia 7 września 2020 roku do dnia 8 września 2023 roku, przy czym liczba jednostek organizacyjnych Powiatu, jak również ich forma organizacyjna w okresie obowiązywania umowy mogła ulec zmianie. W przypadku zmiany liczby jednostek organizacyjnych bądź zmiany ich formy organizacyjnej, nowe jednostki miały zostać objęte zawartą umową na warunkach wynikających z przeprowadzonego postępowania.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w Rozdziale III Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) sporządzonej w dniu 12.08.2020 r. dla przedmiotowego postępowania.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości niższych niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 27.07.2020 r. na kwotę 908.874,00 zł brutto, co stanowiło równowartość 212.886,00 euro. Uprzednie potwierdza „Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, do którego mają zastosowanie przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych” z dnia 27.07.2020 r. Zgodnie z ww. wnioskiem oraz uchwałą nr XXI/55/2020 Rady z dnia 28 lipca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Kieleckiego na 2020 rok, środki w wymaganej wysokości, ujęte w podziałce 750/75020/4300 zostały zabezpieczone przez Skarbnika w budżecie kontrolowanej jednostki. W dniu 29.07.2020 r. Wicestarosta zatwierdził wniosek do realizacji.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w oparciu o ceny usług bankowych na rynku przy uwzględnieniu wzrostu cen za czynności bankowe oraz na podstawie szacowanych kosztów świadczonych usług w ww. zakresie na podstawie obowiązującej wówczas umowy bankowej. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano prawidłowy, tj. obowiązujący na 2020 rok średni kurs złotego do euro w wysokości 4,2693 zł, wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego. Zarządzeniem nr 120/2020 z dnia 4.08.2020 r. Starosta powołał pięcioosobową komisję przetargową do przeprowadzenia niniejszego postępowania.

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. usługi w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez zamieszczenie ogłoszenia w BIP od dnia 12.08.2020 r. Zamawiający działając na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy Pzp w dniu 12.08.2020 r. zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 573471-N-2020. Ponadto powyższe ogłoszenie zamieszczono także w miejscu publicznie dostępnym, tj. na tablicy ogłoszeń w Starostwie od dnia 12.08.2020 r., co potwierdza stosowna adnotacja. W treści ogłoszenia o zamówieniu zawarto wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Pzp oraz informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu udostępniono na stronie internetowej SIWZ, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Pzp. SIWZ została zatwierdzona przez Starostę w dniu 12.08.2020 r. i zawierała wszystkie elementy wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Pzp. Stosownie do art. 29 ust. 3a ustawy, Zamawiający w SIWZ (Rozdział III) oraz umowie (§ 3) określił wymóg dotyczący zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy.

W SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu Zamawiający przewidział przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (procedura odwrócona).

Termin składania ofert ustalono na dzień 20.08.2020 r. do godz. 10⁰⁰, tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy, tj. 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

Jako kryterium oceny ofert przyjęto:

- cenę ryczałtową brutto o wadze 60 % (1 % = 1 pkt),
- współczynnik korygujący banku, dotyczący oprocentowania środków na rachunku bankowym o wadze 20 %,

– współczynnik korygujący banku, dotyczący oprocentowania środków na rachunku lokat typu „Overnight” o wadze 20 %.

Szczegółowy opis kryteriów oraz sposób przyznawania punktów określono w Rozdziale XVIII SIWZ.

Termin wykonania zamówienia określono w SIWZ od dnia 7.09.2020 r. do dnia 8.09.2023 r.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w formach przewidzianych art. 45 ust. 6 ustawy Pzp w kwocie 27.000,00 zł, czyli nie większej niż 3 % wartości zamówienia, stosownie do art. 45 ust. 4 ww. ustawy. Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz nie przewidywał udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp.

Do opisu przedmiotu zamówienia zastosowano następujące oznaczenia wg Wspólnego Słownika Zamówień (CPV): 66110000-4 usługi bankowe. Do oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia Zamawiający żądał od wykonawców oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, które są wymienione w rozporządzeniu Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający do wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Zamawiający w SIWZ określił następujące warunki udziału w postępowaniu dotyczące:

– kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, tj.:

Zamawiający wymagał przedłożenia zezwolenia na prowadzenie działalności bankowej na terenie Polski, a także realizacji usług objętych przedmiotem zamówienia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 19 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe, a w przypadku określonym w art. 178 ust. 1 przywołanej ustawy, innego dokumentu potwierdzającego rozpoczęcie działalności przed dniem wejścia w życie ustawy, o której mowa w art. 193 ustawy Prawo bankowe.

– potwierdzenia sytuacji ekonomicznej lub finansowej:

Zamawiający nie określił minimalnych warunków w tym zakresie. Spełnieniem warunku przez wykonawcę było złożenie oświadczenia dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu sporządzonego wg. wzoru, stanowiącego załącznik nr 3 do SIWZ.

– posiadania zdolności technicznej lub zawodowej, tj.:

Zamawiający wymagał od wykonawcy wykazania, że należycie wykonał, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywał, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie co najmniej 1 usługi obejmującej bankową obsługę jednostki, zaliczanej do sektora finansów publicznych przez okres minimum 12 miesięcy. W przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych usług Zamawiający wymagał poświadczenia wydanego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert. W przypadku zamówień na usługi, jeżeli z uzasadnionych przyczyn o obiektywnym charakterze wykonawca nie był w stanie uzyskać poświadczenia, wymaganym było złożenie oświadczenia. Wykaz wykonanych usług, stanowi załącznik nr 4 do SIWZ.

Zamawiający wymagał również wykazania, że wykonawca posiada siedzibę i/lub dysponuje oddziałem banku, filią albo inną placówką własnego lub innego podmiotu, przedstawioną do dyspozycji wykonawcy, z którym zawarł właściwą umowę, mającą siedzibę w mieście Kielce. Wykaz oddziałów, filii lub placówek, stanowi załącznik nr 5 do SIWZ.

– potencjału podmiotu trzeciego:

W celu wykazania braku istnienia podstaw wykluczenia oraz spełnienia warunków w postępowaniu w zakresie, w jakim wykonawca powołuje się na zasoby podmiotów trzecich, Zamawiający wymagał m.in. złożenia oświadczenia wg. załącznika nr 6 do SIWZ, dotyczącego tych podmiotów.

Szczegółowy opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków zawarto w rozdziale V SIWZ.

W dniu 17.08.2020 r. do Zamawiającego wpłynął wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi na ww. zapytanie stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy Pzp. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy treść zapytania wraz z wyjaśnieniami została opublikowana na stronie internetowej BIP Powiatu, co potwierdza pismo znak: SR-II.272.1.32.2020 z dnia 18.08.2020 r. W związku z ww. wnioskiem Zamawiający w dniu 18.08.2020 r. dokonał zmian w treści SIWZ, uwzględniając prośbę wykonawcy, zamieszczając przy tym w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540154470-N-2020. W związku z wprowadzoną zmianą termin składania ofert nie został przedłużony.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp osoby wchodzące w skład powołanej przez Starostę komisji przetargowej, inne osoby biorące udział w postępowaniu, kierownik Zamawiającego (łącznie 8 osób) złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przypadkach określonych w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 908.874,00 zł brutto, stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy Pzp. Otwarcie ofert odbyło się w dniu, w którym upływał termin ich składania – 20.08.2020 r. o godz. 10³⁰ w siedzibie Zamawiającego. Powyższe potwierdza sporządzony na tę okoliczność Protokół z otwarcia ofert znak: SR-II.272.1.32.2020 z dnia 20.08.2020 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta na wykonanie przedmiotowego zamówienia, którą złożył Getin Noble Bank S. A. z siedzibą przy ul. Przyokopowej 33, 01-208 Warszawa na kwotę ryczałtową 864.000,00 zł brutto. Przedstawiony w ofercie koszt całkowitej obsługi bankowej Zamawiającego w okresie od dnia 7.09.2020 r. do dnia 8.09.2023 r. Wykonawca oparł na poniższych zasadach:

Cena ryczałtowa brutto	Współczynnik korygujący banku, dotyczący oprocentowania środków na rachunku bankowym	Współczynnik korygujący Banku, dotyczący oprocentowania środków na rachunku lokat typu „Overnight”	Marża banku, dotycząca kredytu w rachunku bieżącym	Termin wykonania zamówienia
864.000,00 zł	0,01 %	0,01 %	2,00 %	od 7.09.2020 r. do 8.09.2023 r.

Wykonawca złożył ofertę na prawidłowym formularzu zamieszczonym na stronie internetowej, określonym w załączniku nr 1 do SIWZ, a także wniósł wadium w formie pieniężnej, stosownie do art. 45 ust. 6 ustawy Pzp, w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie (19.08.2020 r.). Termin zgodny z art. 45 ust. 3 ustawy.

W dniu 21.08.2020 r. na stronie internetowej Powiatu zamieszczono informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp dotyczące kwoty, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; nazw (firm) wraz z adresami wykonawców, którzy złożyli ofertę w terminie; cenę, termin wykonania zamówienia, warunków płatności. W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta złożona przez Getin Noble Bank S. A. na kwotę 864.000,00 zł brutto oceniona została jako najkorzystniejsza.

W rozdziale VII SIWZ, części: „Dokumenty składane przez wszystkich wykonawców w zakresie grupy kapitałowej” Zamawiający wskazał, że wszyscy wykonawcy, którzy złożyli oferty, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, przekażą Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy

kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (wzór oświadczenia stanowi załącznik nr 7 do SIWZ). W przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia ww. oświadczenie składa każdy z wykonawców we własnym imieniu. W sytuacji, gdy ofertę złoży jeden wykonawca, wykonawca ten jest zwolniony ze złożenia ww. oświadczenia.

W dniu 21.08.2020 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do przedłożenia dokumentów w zakresie potwierdzającym spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji, dokumentów potwierdzających spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, braku podstaw wykluczenia, wyznaczając termin na ich złożenie do dnia 26.08.2020 r. Termin nie był krótszy niż 5 dni, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy Pzp. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył wszystkie wymagane dokumenty.

Wypełniając dyspozycję wynikającą z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp Zamawiający pismem SR-II.272.1.32.2020 z dnia 26.08.2020 r. poinformował Wykonawcę, który złożył ofertę w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty. W tym samym dniu informacja ta została udostępniona na stronie internetowej BIP Powiatu, stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy Pzp. W informacji zawarto elementy określone art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oferta uznana za najkorzystniejszą złożona przez Getin Noble Bank S. A. otrzymała następującą ilość punktów: w kryterium cena brutto - 60,00 pkt, w kryterium współczynnik korygujący banku, dotyczący oprocentowania środków na rachunku bankowym - 20,00 pkt, w kryterium współczynnik korygujący banku, dotyczący oprocentowania środków na rachunku lokat typu „Overnight” - 20 pkt. Łączna liczba punktów 100,00.

Pismem SR-II.272.1.32.2020 z dnia 28.08.2020 r. Zamawiający przekazał Wykonawcy, którego oferta została wybrana w postępowaniu informację o terminie i miejscu zawarcia umowy, wskazując przy tym, że umowa zawarta zostanie w dniu 2.09.2020 r. w siedzibie Zamawiającego.

Zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy Pzp w dniu 2.09.2020 r. z wybranym w postępowaniu Wykonawcą Powiat reprezentowany przez Starostę oraz Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę (bez numeru) na realizację przedmiotowego zamówienia. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 7.09.2020 r. do dnia 8.09.2023 r. Z postanowień zawartych w § 9 umowy wynika, że za czynności związane z prowadzeniem bankowej obsługi na rzecz Zamawiającego Wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 864.000,00 zł za cały okres trwania umowy (tj. zgodnie z ceną ofertową). Wynagrodzenie płatne będzie miesięcznie w wysokości po 24.000,00 zł brutto, począwszy od dnia 1.10.2020 r. Ponadto strony ustaliły, że wynagrodzenie za miesiąc wrzesień 2020 roku i miesiąc wrzesień 2023 roku zostanie wyliczone proporcjonalnie jako 1/30 stawki miesięcznej za każdy jeden dzień obsługi bankowej w każdym z tych miesięcy. Obowiązki Wykonawcy w zakresie zatrudnienia na umowę o pracę osób skierowanych do realizacji umowy zawarto w § 3 dokumentu. W § 11 umowy określono natomiast sposób dokonywania zmiany w umowie. Strony ustaliły, że zmiany umowy mogą nastąpić w przypadku np.: zmiany stawki podatku VAT, zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, czy też zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne.

W związku z zawarciem umowy o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający działając zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp zamieścił w dniu 17.09.2020 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację zadania w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510178586-N-2020. W tym samym dniu powyższe ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono także na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 31.12.2020 r. do Wydziału Budżetu i Finansów wpłynęło pismo Dyrektora Wydziału Strategii i Rozwoju znak: SR-II.272.1.32.2020 z dnia 30.12.2020 r. w sprawie wypłaty wadium wniesionego przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana w postępowaniu jako najkorzystniejsza. W związku z ww. pismem w dniu 31.12.2020 r., tj. 119 dni po zawarciu umowy w sprawie przedmiotowego zamówienia publicznego, Wykonawcy którego oferta została wybrana w postępowaniu zwrócono wadium wniesione w pieniądzu w kwocie 27.000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 25/2020. Zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/6 do protokołu kontroli, Wicestarosta z uwagi na nieobecność pracownika Starostwa ujętego pod poz. 285 sporządzonego wykazu pracowników Starostwa wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. wskazał: *W odpowiedzi na pismo Inspektora Kontroli RIO w Kielcach Pana Bartłomieja Stanka znak: WK.60.27.2021 z dnia 30.08.2021 r., dotyczące nieterminowego zwrotu wadium Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza w postępowaniu przetargowym znak: SR-II.272.1.32.2020 pn.: „Bankowa obsługa budżetu Powiatu Kieleckiego (organu), Starostwa Powiatowego w Kielcach jako urzędu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego zaliczanych do sektora finansów publicznych”, przekazuję poniższe wyjaśnienia. Niewypłacenie wadium, o którym mowa powyżej wynika z nałożenia się na siebie kilku czynników, którym nie sposób było zaradzić zarówno w czasie procedowania jak i po zakończeniu przedmiotowego postępowania przetargowego. Głównym i najbardziej istotnym czynnikiem było wystąpienie stanu epidemicznego, związanego z rozprzestrzenianiem się koronawirusa i wybuchem COVID – 19. O ile samo wystąpienie wirusa w środowisku nie paraliżuje pracy urzędu jako takiego, o tyle dotyka urzędników, zajmujących się danym postępowaniem, często chorujących i przebywających w izolacji czy też na kwarantannie, co wpłynęło na wydłużony czas jego trwania, a w przypadku zmiany osoby prowadzącej postępowanie, również, choć w niewielkim stopniu – na jakość prowadzenia danej sprawy. W przedmiotowym postępowaniu wystąpiła sytuacja kilkukrotnej zmiany osoby prowadzącej sprawę ze względu na przedłużającą się absencję. Z przeciętnego składu osobowego Referatu zamówień publicznych, liczącego zwykle 6 pracowników, nie wliczając w to osoby Kierownika, w opisywanym okresie pracowały na bieżąco jedynie 3, a nawet 2 osoby, które musiały zapewnić ciągłość działania komórki, równocześnie realizując dodatkowo obowiązki nałożone przepisami ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.), jakim jest dokonywanie zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19. W takiej sytuacji, ze względu na brak pracowników, natłok równocześnie prowadzonych postępowań oraz trudności i komplikacje tych postępowań, spowodował, iż osoba prowadząca postępowanie, dochowała terminu do zwrotu wadium wynikającego z ówczesnie obowiązującego przepisu art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie bowiem z art. 46 ust. 1a ustawy, Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano. Termin „niezwłocznego” spełnienia świadczenia - zgodnie z orzecznictwem sądów - oznacza obowiązek spełnienia go bez zbędnej zwłoki. Innymi słowy mowa o realnym terminie, uwzględniającym okoliczności miejsca i czasu. Nie można go utożsamiać z terminem natychmiastowym. Z orzecznictwa wynika równocześnie, że o tym, czy świadczenie zostało spełnione*

niezwłocznie, a zatem należy, będąc rozstrzygać okoliczności konkretnego przypadku. W praktyce czas niezbędny dłużnikowi do niezwłocznego wykonania zobowiązania kształtować się będzie niejednolicie. Spełnienie świadczenia, tu zwrot wadium, uzależnione może być od różnych, często skomplikowanych czynności czy też okoliczności niezależnych od dłużnika, które z kolei mogą wpływać na czas jego spełnienia. W glosie do uchwały Sądu Najwyższego z dnia 19 maja 1992 r. (sygn. akt III CZP 56/92), sędzia prof. Kazimierz Korzan zaznaczył, że niezwłoczność oznacza konieczność respektowania czasu potrzebnego dłużnikowi do zabezpieczenia prawidłowego wykonania zobowiązania. Długość tego czasu zależna jest od istniejących w obrocie cywilnym stosunków w odniesieniu do skonkretyzowanego zobowiązania. Wskazał również, że czasu potrzebnego do niezwłocznego wykonania zobowiązania nie da się oznaczyć sztywno określoną liczbą dni czy tygodni. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę, iż na wykonanie czynności zwrotu wadium wpłynęły okoliczności związane z wystąpieniem wirusa SARS-CoV-2 oraz chorób wywołanych tym wirusem (COVID-19), w szczególności nieobecność pracowników prowadzących niniejsze postępowanie oraz inne okoliczności, które uniemożliwiły czy też w istotnym stopniu ograniczyły możliwość wcześniejszego zwrotu wadium, w tym natłok równocześnie prowadzonych postępowań oraz trudności i komplikacje tych postępowań, należy stwierdzić, iż w realiach niniejszego postępowania zwrot wadium nastąpił w terminie wynikającym z dyspozycji przepisu art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium zostało zwrócone i fakt ten nie wpłynął negatywnie na politykę finansową Stron umowy.

Odpowiedzialność ponosi pracownik ujęty pod poz. nr 299 wykazu pracowników Starostwa wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.

Kserokopie wyciągu z umowy (bez numeru) z dnia 2.09.2020 r. (strona 1, 2, 17 i 18), pisma SR-II.272.1.32.2020 z dnia 30.12.2020 r. oraz WB nr 25/2020 r. z dnia 31.12.2020 r., stanowią akta kontroli nr AK/V/10.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został zatwierdzony przez Wicestarostę w dniu 16.09.2020 r.

Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono odwołania. Z postępowania nie został wykluczony żaden wykonawca. Żadna oferta nie została odrzucona.

Wykonawca przedłożył Zamawiającemu w okresie od września do grudnia 2020 roku sześć faktur VAT (w tym dwie korekty) za obsługę budżetu Powiatu, tj. Starostwa oraz jednostek organizacyjnych o łącznej wartości 91.200,00 zł brutto. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zapłaty zobowiązań dokonywano zgodnie z ww. umową. Wydatek ujęto w dziale 750 rozdziale 75020 § 4300.

Z ewidencji księgowej konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (kwota 91.200,00 zł) i konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” (kwota 772.800,00 zł) wg klasyfikacji budżetowej 750/75020/4300 wynika, że kwota wynikająca z umowy z dnia 2.09.2020 r. została prawidłowo zaangażowana w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie nastąpiło.

4. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762), dalej Karta Nauczyciela,

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U z 2014 r. poz. 416 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 poz. 1303).

Kontrolę przeprowadzoną w zakresie:

- obowiązku przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w oparciu o dane przekazane przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych Powiatu,
- prawidłowości sporządzenia Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat za 2020 r. W 2020 roku na terenie Powiatu funkcjonowało 10 szkół i placówek oświatowych, tj.:

- Powiatowy Zespół Szkół w Bodzentynie,
- Powiatowy Zespół Szkół w Chęcinach,
- Powiatowy Zespół Szkół w Chmielniku,
- Powiatowy Zespół Szkół w Łopusznie,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Bodzentynie,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chmielniku,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Piekoszowie,
- Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach,
- Powiatowy Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podzamczu,
- Powiatowy Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rembowie.

Obsługę finansowo-księgową ww. jednostki oświatowe wykonują we własnym zakresie.

Stosownie do art. 30a Karty Nauczyciela, na podstawie informacji uzyskanych od dyrektorów szkół oraz placówek oświatowych, Powiat przeprowadził analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ww. ustawy oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W wyniku dokonanej analizy ustalono kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2020 roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli ustalono odrębnie dla okresów I-VIII i IX-XII 2020 roku w prawidłowych wysokościach wynikających z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 roku (Dz. U. z 2020 r. poz. 571 ze zm.). W 2020 roku obowiązywały dwie kwoty bazowe, tj. w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 3.337,55 zł oraz w okresie od 1 września do 31 grudnia 3.537,80 zł.

Zgodnie z art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela w dniu 21.01.2020 r. Starszy inspektor w Referacie Edukacji Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Starostwa sporządził Sprawozdanie z wysokości

średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, które zostało zatwierdzone przez Starostę. Ze Sprawozdania wynika, że w odniesieniu do wszystkich stopni awansu zawodowego nauczycieli kwota różnicy, zaprezentowana w kolumnie 10 Sprawozdania była dodatnia i wynosiła dla nauczycieli:

- stażystów 75.627,18 zł,
- kontraktowych 366.061,56 zł,
- mianowanych 269.181,72 zł,
- dyplomowanych 563.344,30 zł.

Zatem nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat nie wypłacano jednorazowych dodatków uzupełniających.

Ustalono, iż do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela i sporządzenia Sprawozdania, prawidłowo uwzględniono dane zawarte w formularzach sprawozdawczych przekazanych przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych Powiatu, dotyczące:

- średniomiesięcznych etatów nauczycieli,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia, w tym wynagrodzenia zasadnicze oraz pozostałe składniki wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Uchwałą nr 173/27/2021 Zarządu Powiatu z dnia 27 stycznia 2021 roku przyjęto sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat w 2020 roku.

Sprawozdanie przekazano w dniu 28.01.2021 r.: Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, Przewodniczącemu Rady Powiatu, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, Zarządowi Wojewódzkiemu Forum Związków Zawodowych, Sekcji Regionalnej Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność”, dyrektorom szkół i placówek oświatowych Powiatu, stosownie do zapisów w art. 30a ust. 5 Karty

VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

1. Wydatki z tytułu dotacji

Wysokość dotacji przekazanych z budżetu Powiatu w latach 2019 -2020 określona została uchwałą:

- Nr III/20/2018 Rady z dnia 27.12.2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2019 r.
- Nr XVI/125/2019 Rady z dnia 30.12.2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2020 r.

Szczegółowy wykaz udzielonych z budżetu Powiatu dotacji w latach 2019-2020 stanowi tabela nr 5 „Zestawienie dotacji udzielonych w 2019 i 2020 roku z budżetu kontrolowanej jednostki” (akta kontroli nr AK/VI/1).

Rada Powiatu w latach 2018-2019 przyjęła Program Współpracy Powiatu Kieleckiego z Organizacjami Pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego uchwałami:

- Nr XLII/105/2018 z dnia 12.10.2018 roku, na 2019 rok,
- Nr XII/88/2019 z dnia 30.10.2019 roku, na 2020 rok,
- Nr XXV/109/2020 z dnia 30.11.2020 roku, na 2021 rok.

1.1 Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

a) Dotacja celowa dla Gminy Daleszyce

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 01008 „Melioracje wodne” § 2710 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na

dofinansowanie własnych zadań bieżących” wyniosły ogółem 25.000,00 zł, w tym dotacje udzielone dla:

- Gminy Daleszyce w kwocie 5.000,00 zł,
- Gminy Łopuszno w kwocie 5.000,00 zł,
- Gminy Łągów w kwocie 5.000,00 zł,
- Gminy Miedziana Góra w kwocie 5.000,00 zł,
- Gminy Chmielnik w kwocie 5.000,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto udzieloną w 2020 roku dotacją celową dla Gminy Daleszyce w kwocie 5.000,00 zł na „Konservację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych – rowów, znajdujących się na terenie gminy”.

Wójt Gminy Daleszyce wnioskiem z dnia 17.03.2020 roku zwrócił się do Powiatu Kieleckiego o przyznanie pomocy finansowej na konserwację urządzeń melioracji wodnych.

Rada Powiatu uchwałą Nr XIX/29/2020 z dnia 7.05.2020 roku wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Daleszyce, na konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (rowów) w kwocie 5.000,00 zł.

W dniu 15.05.2019 roku zawarto umowę nr 23/2020 pomiędzy Powiatem reprezentowanym przez Zarząd, tj. Starostę i Członka Zarządu, a Gminą Daleszyce reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie skarbników, na pomoc finansową Powiatu dla Gminy w kwocie 5.000,00 zł, na dofinansowanie realizacji zadania polegającego na konserwacji urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (rowów). Na terenie gminy.

W zawartej umowie określono:

- termin wykorzystania dotacji – wykonania zadania, tj. do 13.11.2020 roku,
- termin i sposób rozliczenia dotacji, tj. w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania poprzez nadesłanie wymaganych dokumentów,
- obowiązki stron,
- sposób zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej dotacji.

Powiat udzieloną dotację zaplanował w budżecie uchwałą Nr XVI/125/2019 Rady z dnia 30.12.2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2020 roku, w łącznej kwocie 25.000,00 zł. Dotację w kwocie 5.000,00 zł Powiat przekazał na rachunek bankowy Gminy Daleszyce w dniu 9.06.2020 roku.

Wójt Gminy Daleszyce w dniu 13.08.2020 roku przekazał rozliczenie udzielonej dotacji zawierające poświadczoną kopię: protokołu odbioru końcowego robót z dnia 29.07.2020 roku, fakturę nr 11/07/2020 z dn. 30.07.2020 roku na kwotę 5.000,00 zł, potwierdzenie zapłaty wykonawcy, mapę poglądową z zaznaczonym odcinkiem konsekrowanego rowu, dokumentację fotograficzną oraz potwierdzenie o umieszczeniu na stronie internetowej informacji o otrzymaniu dotacji wraz z dokumentacją fotograficzną.

Na podstawie przekazanego przez Gminę Daleszyce do rozliczenia dotacji protokołu końcowego odbioru robót z dnia 29.07.2020 roku ustalono, że konserwacja urządzeń melioracji wodnych szczegółowych – rowów, znajdujących się na terenie gminy polegała na czyszczeniu, odmuleniu i rozplantowaniu ziemi wokół rowu melioracyjnego o nr ewidencyjnym 327, obręb 10 – Niestachów. Z ewidencji geodezyjnej – informacja o działce wynika, że działka o nr ewidencyjnym 327 oznaczona symbolem „Wp”- grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, stanowi własność Skarbu Państwa oraz jest w gospodarowaniu nieistniejącego Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach.

Gmina Daleszyce udzieloną dotacją wykorzystwała w całości. Dotację uznano za rozliczoną w dniu 18.08.2020 roku.

Ewidencję księgową udzielonej dotacji prowadzono na koncie 130, 224-00111 i 810 w podziale klasyfikacji budżetowej 010/01008/2710. Konto 224 prowadzono dla podmiotu Gmina Daleszyce.

Ponadto Powiat reprezentowany przez Zarząd, tj. Starostę i Członka Zarządu zawarł umowy dotacji w kwocie 5.000,00 zł na konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (rowów):

- z Gminą Łopuszno w dniu 7.04.2020 roku (umowa nr 1/2020, WB nr 75 z dn. 21.04.2020 r.),
- z Gminą Łągów w dniu 6.04.2020 roku (umowa nr 2/2020, WB nr 77 z dn. 23.04.2020 r.),
- z Gminą Miedziana Góra w dniu 8.04.2020 roku (umowa nr 3/2020, WB nr 75 z dn. 21.04.2020 r.),
- z Gminą Chmielnik w dniu 7.04.2020 roku (umowa nr 4/2020, WB nr 77 z dn. 23.04.2020 r.).

Wobec powyższego w 2020 roku z budżetu Powiatu udzielono dotacji celowej dla Gmin Daleszyce, Łopuszno, Łągów, Miedziana Góra oraz Chmielnik na konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (rowów) w łącznej kwocie 25.000,00 zł.

Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym, powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie: edukacji publicznej, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych, transportu zbiorowego i dróg publicznych, kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, kultury fizycznej i turystyki, geodezji, kartografii i katastru, gospodarki nieruchomościami, administracji architektoniczno-budowlanej, gospodarki wodnej, ochrony środowiska i przyrody, rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska, przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy, ochrony praw konsumenta, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, obronności, promocji powiatu, współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz działalności w zakresie telekomunikacji.

W myśl art. 188 ustawy z dnia 20 lipca 2017 roku Prawo wodne (Dz.U. z 2021 r. poz. 24 ze zm.), dalej ustawa Prawo wodne, utrzymywanie urządzeń wodnych należy do ich właścicieli i polega na eksploatacji, konserwacji oraz remontach w celu zachowania ich funkcji.

W powyższej sprawie Starosta w złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr VI/1 do protokołu) wskazał, że:

- *pomoc finansowa dla Gmin: Łopuszno, Miedziana Góra, Łągów i Chmielnik udzielona została na podstawie uchwały NR XXVIII/16/2020 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 23 marca 2020 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Łopuszno, Gminy Miedziana Góra, Gminy Łągów i Gminy Chmielnik, na konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (rowów), na terenie ww. Gmin, (kopia w zał.), a dla Gminy Daleszyce na podstawie uchwały Nr XIX/29/2020 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 7 maja 2020 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Daleszyce, na konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (rowów), na terenie ww. Gminy (kopia w zał.), w związku z zapisami art. 12 pkt 11 i art. 7a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 920 z późn. zm.), oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305),*
- *zgodnie z zapisem art. 7a ustawy o samorządzie powiatowym, powiaty, związki i stowarzyszenia powiatów mogą sobie wzajemnie bądź innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać pomocy, w tym pomocy finansowej. Jak wynika z komentarza do Ustawy o samorządzie powiatowym (Dolnicki*

Bogdan WKP 2020 – komentarz stan prawny na dzień 10.03.2020 r. dostępny LEX), ...”przepis art. 7a przesądza o możliwości udzielania pomocy nie tylko pomiędzy poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego, ale też pomiędzy związkami i stowarzyszeniami powiatowymi. Pomoc ta może być zarówno wzajemna, jak i jednostronna. Mogą to być różnorakie formy wsparcia, z finansową włącznie. O pomocy zarówno finansowej, jak i rzeczowej będą decydowały organy stanowiące podmiotów wymienionych w tym przepisie. Uchwała przez nie podejmowana powinna wskazywać, na jaki cel zostaje udzielona pomoc oraz w jakiej formie będzie się odbywała. O konieczności zawarcia uchwały w tym zakresie przypomniał też NSA w wyroku z 10.07.2015 r., II GSK 1520/14. Następnie powinna zostać zawarta umowa, która będzie zawierała szczegółowe warunki pomocy, jak np. datę przekazania środków finansowych”. W omawianych przypadkach takie uchwały a następnie umowy zostały zawarte, określając cel i szczegółowe warunki pomocy finansowej,

– jak już nadmieniono, ww. pomoc finansowa przekazywana jest Gminom w myśl art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który określa, że wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności – patrz pkt 5, pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Wydatki, jak wynika z ww. art. mogą być przeznaczane m.in. na: zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami JST, zadania przejęte przez JST do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, zadania realizowane wspólnie z innymi JST czy pomoc rzeczową lub finansową dla innych JST określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,

– faktycznie, tak jak Pan zauważył, środki finansowe zostały przekazane ...”na konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych – rowów”, a w obowiązującej od 1.01.2018 r. ustawie Prawo wodne nie występuje pojęcie melioracji wodnej szczegółowej, jednak jest to nazewnictwo obiegowe, używane od kilkudziesięciu lat i ogólnie przyjęte. Nie było więc błędem takie sformułowanie zapisu tym bardziej, że po myślniku uszczegółowiono rodzaj urządzenia wodnego, które podlega konserwacji czyli – rowy.

Pragnę podkreślić, że pomoc finansowa dla Gmin na konserwację rowów udzielana jest od kilkunastu lat i wynika z ogromnej potrzeby utrzymania tych urządzeń w pełnej sprawności. Jest to bardzo ważne zadanie ponieważ zarówno problem suszy jak i nadmiernych opadów jest zjawiskiem powtarzającym się cyklicznie, a podstawową metodą zapobiegania lub ograniczenia powyższych zjawisk, jest racjonalne retencjonowanie wody w okresach suchych i odprowadzenie jej nadmiaru w okresach mokrych (roztopy, deszcze nawalne). Tylko regularna konserwacja urządzeń melioracyjnych – przede wszystkim rowów, wybudowanych głównie w latach siedemdziesiątych/osiemdziesiątych ubiegłego stulecia, pozwala zachować ich właściwy stan techniczny. O pomoc finansową ubiegają się nieliczne Gminy, na terenie których występują obiekty zmeliorowane, co ważne nadal użytkowane przez rolników, którym zależy na pozyskaniu jak największej wydajności z użytków zielonych i gruntów ornych. Dodać należy, że aktualnie, na terenie powiatu kieleckiego funkcjonuje tylko 1 spółka wodna, a pozostałe rozwiązały się lub zawiesiły swoją działalność. W zaistniałej sytuacji, udzielana Gminom pomoc finansowa na to zadanie, jest więc niezbędna i bezsporna, gdyż tylko ze środków powiatowych w ciągu roku konserwowane jest ok. 3 km rowów. Gminy przeznaczają również na to zadanie środki własne, co pozwala skutecznie walczyć z omówionymi powyżej zjawiskami.

Zagadnienie źle funkcjonujących obiektów melioracyjnych m.in. brak systematycznego wykaszania i konserwacji rowów, co prowadzi do ich zamulenia, zarośnięcia i w konsekwencji niedrożności, został również zaznaczony w Programie ochrony środowiska dla Powiatu Kieleckiego na lata 2016 – 2020 z perspektywą do roku 2025, w dziale dot. ochrony przed powodzią oraz suszą.

Kserokopie: Gm. Daleszyce – umowa nr 23/2020 z dn. 15.05.2020 r., wniosek z dnia 17.03.2020 r., pismo o udzieleniu dotacji znak: RO-II.3153.25.2020.DS z dn. 27.03.2020 r., rozliczenie dotacji z dn. 11.08.2020 r., informacja o działce nr 327, Gm. Łopuszno – umowa nr 1/2020 z dn. 7.04.2020 r., aneks nr 1 z dn. 16.04.2020 r., wniosek o udzielenie dotacji znak: GI.634.01.2020 z dn. 2.01.2020 r., rozliczenie dotacji z dn. 24.08.2020 r., Gm. Łągów – umowa nr 2/2020 z dn. 6.04.2020 r., aneks nr 1 z dn. 16.04.2020 r., wniosek o udzielenie dotacji znak: GK.7226.2.2020 z dn. 13.01.2020 r., rozliczenie dotacji z dn. 25.11.2020 r., Gm. Miedziana Góra – umowa nr 3/2020 z dn. 8.04.2020 r., wniosek o udzielenie dotacji znak: IGPOS.6343.1.2020 z dn. 22.01.2020 r., rozliczenie dotacji z dn. 9.09.2020 r., Gm. Chmielnik – umowa nr 4/2020 z dn. 8.04.2020 r. aneks nr 1 z dn. 16.04.2020 r., wniosek o udzielenie dotacji znak: IPS.041.2.2020 z dn. 6.02.2020 r., rozliczenie dotacji z dn. 28.10.2020 r., uchwały Rady Powiatu: Nr XVIII/16/2020 z dn. 23.03.2020 r. i Nr XIX/29/2020 z dn. 7.05.2020 r. oraz Nr XVI/125/2019 z dnia 30.12.2019 roku wraz z wyciągiem z załączników, wydruki potwierdzeń przelewów oraz wydruk z konta 130 oraz 224 w podziałce 010/01008/271 za 2020 rok, stanowią akta kontroli nr AK/VI/2.

b) Dotacja celowa dla Gminy Strawczyn

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6610 „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” wyniosły 256.875,97 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto udzieloną w 2019 roku dotacją celową dla Gminy Strawczyn w kwocie 256.875,97 zł na „Przebudowę drogi powiatowej nr 0450T Stąporków – Serbinów – Mniów – Grzymałków – Kuźniaki – Ruda Strawczyńska polegającej na budowie chodnika w msc. Kuźniaki gm. Strawczyn”.

W dniu 25.06.2019 roku zawarto umowę b/n pomiędzy Gminą Strawczyn reprezentowaną przez Wójta, a Powiatem reprezentowanym przez Zarząd, tj. Starostę i Członka Zarządu, przy kontrasygnacie skarbników, na wspólną realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 0450T Stąporków – Serbinów – Mniów – Grzymałków – Kuźniaki – Ruda Strawczyńska polegającej na budowie chodnika w msc. Kuźniaki gm. Strawczyn”. W umowie określono, że Powiat z budżetu przekaże Gminie dotację do kwoty 275.000,00 zł na realizację ww. zadania.

Obowiązkiem gminy było: pełnienie roli inwestora, wyłonienie wykonawcy, zrealizowanie zadania do 11.10.2019 roku, wykorzystanie dotacji do dnia 6.12.2019 roku, rozliczenie dotacji do dnia 20.12.2019 roku, zwrot niewykorzystanej dotacji do dnia 20.12.2019 roku.

Powiat udzieloną dotację zaplanował w budżecie uchwałą Nr VIII/45/2019 Rady z dnia 24.06.2019 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Kieleckiego na 2019 rok, w kwocie 275.000,00 zł.

Rada Powiatu uchwałą Nr VIII/52/2019 z dnia 24.06.2019 roku wyraziła zgodę na powierzenie Gminie Strawczyn wykonania zadania publicznego w zakresie realizacji inwestycji na drogach powiatowych, w tym wykonanie ww. zadania publicznego oraz przekazanie dotacji.

Wójt złożył wniosek do przekazania dotacji w dniu 17.09.2019 roku. Powiat dotację w kwocie 275.000,00 zł przekazał na rachunek bankowy Gminy Strawczyn w dniu 2.10.2019 roku.

Na podstawie protokołu odbioru robót budowlanych ustalono, że wykonanie zadania odebrano bez zastrzeżeń w dniu 6.09.2019 roku.

Wójt w dniu 12.12.2019 roku przekazał rozliczenie wykorzystania dotacji obejmujące kopie m.in.: fakturę nr FV 40/09/2019 z dn. 6.09.2019 roku na kwotę 490.296,88 zł, za budowę chodnika, protokół odbioru z dnia 6.09.2019 roku, potwierdzenie zapłaty wykonawcy, fakturę nr FV50/10/2019 z dnia

3.10.2019 roku, kosztorys powykonawczy, rachunek do umowy o dzieło, protokół przekazania dokumentacji projektowej. Łączy koszt inwestycji wynosił 513.751,94 zł. Gmina z otrzymanej dotacji pokryła 50% kosztów inwestycji, tj. w kwocie 256.875,97 zł. Gmina niewykorzystaną część dotacji w kwocie 18.124,03 zł zwróciła na rachunek bankowy Powiatu w dniu 10.12.2019 roku. Dotację uznano za rozliczoną w dniu 20.12.2019 roku.

Ewidencję księgową udzielonej dotacji prowadzono na koncie 130, 224-01654 i 810 w podziale klasyfikacji budżetowej 600/60014/6610. Konto 224 prowadzono dla podmiotu Gmina Strawczyn.

c) Dotacja celowa dla Gminy Łopuszno

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 85295 „Pozostała działalność” § 2710 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” wyniosły ogółem 39.498,57 zł, w tym dotacje udzielone dla:

- Gminy Piekoszków w kwocie 5.000,00 zł,
- Gminy Bieliny w kwocie 5.000,00 zł,
- Gminy Łopuszno w kwocie 9.498,57 zł,
- Gminy Nowa Słupia w kwocie 10.000,00 zł,
- Gminy Chmielnik w kwocie 10.000,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto udzieloną w 2020 roku dotacją celową dla Gminy Łopuszno w kwocie 9.498,57 zł na pomoc dla osób poszkodowanych w zdarzeniu losowym.

Wójt Gminy Łopuszno wraz z Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie wnioskiem z dnia 19.03.2020 roku zwrócił się do Powiatu Kieleckiego o udzielenie wsparcia finansowego dla 2 rodzin z terenu gminy Łopuszno, których budynki mieszkalne zostały poszkodowane w następstwie zdarzenia losowego (wichura).

Rada Powiatu uchwałą Nr XIX/30/2020 z dnia 7.05.2020 roku wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Łopusznie na pomoc osobom poszkodowanym w zdarzeniu losowym w kwocie 10.000,00 zł.

W dniu 1.06.2020 roku zawarto umowę b/n pomiędzy Powiatem reprezentowanym przez Zarząd, tj. Starostę i Członka Zarządu, a Gminą Łopuszno reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie skarbników, na pomoc finansową Powiatu dla Gminy w kwocie 10.000,00 zł, na pomoc osobom poszkodowanym w zdarzeniu losowym.

W zawartej umowie określono:

- termin wykorzystania dotacji oraz przedstawienia rozliczenia, tj. do dnia 30.06.2020 roku,
- sposób udokumentowania wydatkowania otrzymanej dotacji,
- obowiązki stron,
- termin oraz sposób zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej dotacji.

Powiat udzieloną dotację zaplanował w budżecie uchwałą Nr XIX/27/2020 Rady z dnia 7.05.2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Kieleckiego na 2020 roku, w kwocie 10.000,00 zł.

Powiat dotację w kwocie 10.000,00 zł przekazał na rachunek bankowy Gminy Łopuszno w dniu 5.06.2020 roku.

Wójt Gminy Łopuszno w dniu 30.06.2020 roku przekazał rozliczenie udzielonej dotacji zawierające kopię: faktury nr 01/2020 z dnia 27.06.2020 roku na kwotę 6.000,00 zł, za wymurowanie i wykończenie kominów wraz z potwierdzeniem zapłaty z dn. 30.06.2020 roku, faktury

nr 09/MAG/06/2020 z dn. 24.06.2020 roku na kwotę 3.498,57 zł, za materiały budowlane do naprawy dachu m.in. blachę, wkręty, gwoździe, wraz z potwierdzeniem zapłaty z dn. 30.06.2020 roku.

Gmina Łopuszno udzieloną dotacją wykorzystala w kwocie 9.498,57 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 501,43 zł dokonano w dniu 15.07.2020 roku na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Kielcach. Dotację uznano za rozliczoną w dniu 24.07.2020 roku.

Ewidencję księgową udzielonej dotacji prowadzono na koncie 130, 224-01232 i 810 w podziale klasyfikacji budżetowej 852/85295/2710. Konto 224 prowadzono dla podmiotu Gmina Łopuszno.

d) Dotacja celowa dla Szpitala Powiatowego w Chmielniku

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 85111 „Szpitale ogólne” § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” wyniosły ogółem 614.852,00, w tym dotacje udzielone dla:

a) Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach:

- w kwocie 200.000,00 zł,
- w kwocie 75.000,00 zł,
- w kwocie 39.852,00 zł,

b) Szpitala Powiatowego w Chmielniku:

- w kwocie 300.000,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto udzieloną w 2020 roku dotacją celową na rozbudowę i modernizację dla Szpitala Powiatowego w Chmielniku w kwocie 39.852,00 zł.

Dyrektor Szpitala Powiatowego w Chmielniku pismem z dnia 7.10.2020 roku zwrócił się do Zarządu Powiatu o zabezpieczenie w budżecie środków na realizację projektu rozbudowy i modernizacji szpitala, w kwocie 199.260,00 zł, w tym płatność rozłożona na 3 etapy realizacji: I etap - wykonanie koncepcji w terminie do 31.10.2020 roku o wartości 39.852,00 zł, II etap – wykonanie projektu budowlanego do 31.11.2020 roku o wartości 39.852,00 zł oraz III etap – pozostałe prace projektowe o wartości 119.566,00 zł. Szpital Powiatowy w Chmielniku zaplanował do końca 2020 roku wydatki w kwocie 79.704,00 zł.

W dniu 30.11.2020 roku zawarto umowę b/n pomiędzy Powiatem reprezentowanym przez Zarząd, tj. Starostę i Członka Zarządu, a Szpitalem Powiatowym w Chmielniku reprezentowaną przez Dyrektora, przy kontrasygnacie Skarbnika i Głównego Księgowego na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa i modernizacja Szpitala Powiatowego w Chmielniku”

W zawartej umowie określono:

- kwota dotacji – 79.704,00 zł,
- termin wykorzystania dotacji - do 31.12.2020 roku,
- termin i sposób rozliczenia dotacji,
- obowiązki stron,
- sposób zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej dotacji.

Powiat udzieloną dotację zaplanował w budżecie uchwałą Nr XXIII/73/2020 Rady z dnia 22.09.2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 roku.

Powiat dotację w kwocie 79.704,00 zł przekazał na rachunek bankowy Szpitala Powiatowego w Chmielniku w dniu 4.12.2020 roku.

Dyrektor Szpitala Powiatowego w Chmielniku w dniu 29.12.2020 roku przekazał rozliczenie udzielonej dotacji zawierające potwierdzoną za zgodność z oryginałem: fakturę nr 34/CAD/12/2020 z dn. 22.12.2020 roku na kwotę 39.852,00 zł, za opracowanie dokumentacji projektowej, potwierdzenie zapłaty wykonawcy za wykonanie dokumentacji z dn. 22.12.2020 roku, protokół przekazania dokumentacji z dn. 22.12.2020 roku.

Szpital Powiatowy w Chmielniku niewykorzystaną dotację w kwocie 39.852,00 zł zwrócił w dniu 29.12.2020 roku na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Kielcach.

Dotację uznano za rozliczoną w dniu 31.12.2020 roku.

Ewidencję księgową udzielonej dotacji prowadzono na koncie 130, 224-00661 i 810 w podziale klasyfikacji budżetowej 851/85111/6610. Konto 224 prowadzono dla podmiotu Szpital Powiatowy w Chmielniku.

1.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

a) dotacja celowa dla Wiejskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Intelktualnie i Ruchowo w Rudzie Zajązkowskiej

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” wyniosły łącznie 231.897,89 zł.

Ustalono, że w 2019 roku z budżetu Powiatu udzielono dotacji na prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej zaklasyfikowanej w rozdziale 85311 § 2820 w łącznej kwocie 231.897,89 zł, w tym:

- dla Stowarzyszenia „Braterskie Serca” w Belnie w kwocie 90.480,00 zł,
- dla Stowarzyszenia „Pomoc Niepełnosprawnym” w Osinach w kwocie 80.427,00 zł,
- dla Wiejskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Intelktualnie i Ruchowo w Rudzie Zajązkowskiej w kwocie 60.990,89 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto udzieloną w 2019 roku dotację celową dla Wiejskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Intelktualnie i Ruchowo w Rudzie Zajązkowskiej na prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Fanisławicach w kwocie 60.990,89 zł.

W dniu 3.12.2009 roku zawarto umowę Nr 1/2009 o dofinansowanie kosztów utworzenia i działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej pomiędzy Powiatem, a Wiejskim Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Intelktualnie i Ruchowo w Rudzie Zajązkowskiej.

Na podstawie zawartej umowy Stowarzyszenie utworzyło Warsztat Terapii Zajęciowej w Fanisławicach. Wysokość środków z budżetu Powiatu ustalana jest w formie aneksu do umowy w każdym roku. Jednostka prowadzi działalność rehabilitacyjną od 28.12.2009 roku.

Stosownie do aneksu nr 1/2015 z dnia 26.02.2015 roku umowę zawarto na czas określony do 31.12.2025 roku.

W umowie określono siedzibę i zakres działania warsztatu, liczbę uczestników warsztatu, liczbę pracowników, liczbę etatów, wykaz stanowisk oraz wymagane kwalifikacje pracowników warsztatu, termin rozpoczęcia działalności warsztatu, wysokość środków finansowych niezbędnych do utworzenia (uruchomienia) warsztatu i jego rocznej działalności – z podziałem na rodzaje kosztów oraz źródła ich finansowania, sposób finansowania oraz sposób rozliczania kosztów utworzenia i działalności warsztatu, szczegółowe warunki rozwiązania umowy oraz zobowiązanie Stowarzyszenia w zakresie przekazywania informacji i dokumentów z działalności warsztatu, wyodrębnienia w księgach rachunkowych jednostki działalności warsztatu, zwrotu środków i rygoru pisemnej formy zmiany

postanowień umowy.

W 2019 roku do zawartej umowy wprowadzono zmiany:

a) w dniu 30.01.2019 roku zawarto aneks nr 1/2019 w zakresie zmian:

- rodzaju grup terapeutycznych,
- wykazu stanowisk pracowników warsztatu,

b) w dniu 26.03.2019 roku zawarto aneks nr 2/2019 w zakresie zmian wysokości środków finansowych na działalność warsztatu w 2019 roku, tj.:

- dofinansowanie ze środków PFRON w kwocie 569.472,00 zł (90% kosztów utrzymania 32 uczestników WTZ),
- dofinansowanie ze środków Powiatu w kwocie 63.275,00 zł (10% kosztów utrzymania 32 uczestników WTZ),

c) w dniu 10.12.2019 roku zawarto aneks nr 3/2019 w zakresie zmian wysokości środków finansowych na działalność warsztatu w 2019 roku, tj.:

- dofinansowanie ze środków PFRON w kwocie 51.928,00 zł (90% kosztów utrzymania 32 uczestników WTZ),
- dofinansowanie ze środków Powiatu w kwocie 61.326,00 zł (10% kosztów utrzymania 32 uczestników WTZ).

Załącznik do aneksu nr 3/2019 stanowił preliminarz kosztów funkcjonowania WTZ na 2019 rok, zgodnie z którym koszty działalności dofinansowanie z dotacji otrzymanej z Powiatu obejmowały: media (energia elektryczna, gaz, woda, zakup opału, wywóz nieczystości), dowóz uczestników (paliwa, eksploatacja oraz ubezpieczenie pojazdów) oraz trening ekonomiczny.

Zgodnie z zawartą umową Powiat przekazuje kwartalnie transzę dotacji za rachunek bankowy Stowarzyszenia w terminie do 25 każdego miesiąca rozpoczynającego kwartał. W 2019 roku dotację przekazano przelewem na rachunek bankowy Stowarzyszenia: w dniu 23.01.2019 roku w kwocie 15.818,75 zł, w dniu 18.04.2019 roku w kwocie 14.830,25 zł, w dniu 22.07.2019 roku w kwocie 13.841,00 zł, w dniu 23.10.2019 roku w kwocie 15.818,75 zł oraz w dniu 12.12.2019 roku w kwocie 1.017,25 zł. Łącznie na rachunek bankowy Stowarzyszenia przekazano kwotę 61.326,00 zł.

Udzieloną dotację celową zaplanowano w uchwale Nr III/20/2018 Rady z dnia 27.12.2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2019 roku w kwocie 63.275,00 zł, w trakcie zmian wprowadzonych w ciągu roku ostatecznie zaplanowano kwotę 61.326,00 zł.

Stowarzyszenie w dniu 24.12.2019 roku na rachunek bankowy Starostwa zwróciło niewykorzystaną część dotacji w kwocie 335,11 zł.

Wiejskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Intelaktualnie i Ruchowo sprawozdania kwartale złożyło terminowo do 10 dnia miesiąca następującego po zakończonym kwartale, stosownie do zawartej umowy, tj.: w dniu 10.04.2019 roku, 9.07.2019 roku, 9.10.2019 roku, 10.01.2021 roku.

Sprawozdania zawierały rozliczenia kosztów, listy obecności uczestników, listy wypłat, wyciągi bankowe.

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach wraz z Główną Księgową oraz Głównym Specjalistą ds. rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych dokonał analizy kwartalnych sprawozdań z działalności WTZ w Fanisławicach w dniu 16.04.2019 roku, 10.07.2019 roku, 15.10.2019 roku, 17.01.2020 roku.

Wiejskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Intelaktualnie i Ruchowo sprawozdanie roczne z działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Fanisławicach za 2019 rok złożyło w Starostwie Powiatowym w dniu 27.02.2020 roku, stosownie do § 21 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy

i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 63 poz. 587 ze zm.).

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach wraz z Główną Księgową oraz Głównym Specjalistą ds. rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych w dniu 13.03.2020 roku sporządził ocenę działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Fanisławicach za 2019 rok.

Koszt działalności WTZ w Fanisławicach w 2019 roku wyniósł łącznie 609.904,47 zł, w tym dofinansowanie z PFRON w kwocie 548.912,00 zł oraz dotacja z budżetu Powiatu w kwocie 60.992,47 zł, w tym odsetki na rachunku bankowym 1,58 zł.

Stowarzyszenie otrzymaną dotację przeznaczyło na pokrycie kosztów: mediów (energia elektryczna, gaz, woda, zakup opału i ścieki) w kwocie 15.713,98 zł, dowozu uczestników (paliwo, eksploatacja i ubezpieczenie pojazdu) w kwocie 24.036,49 zł, treningu ekonomicznego w kwocie 21.242,00 zł.

Dotację uznano w dniu 31.12.2019 roku za rozliczną. Ewidencję księgową udzielonej dotacji prowadzono na koncie 130, 224-02143 i 810 w podziałce klasyfikacji budżetowej 853/85311/2820. Konto 224 prowadzono dla podmiotu Wiejskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Intelaktualnie i Ruchowo - WTZ Fanisławice.

b) dotacja podmiotowa dla Niepublicznego Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Świętej Katarzynie

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki – Starostwo Powiatowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 85417 „Szkolne schroniska młodzieżowe” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w kwocie 20.037,60 zł. Ustalono, że powyższą dotację udzielono dla Niepublicznego Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Świętej Katarzynie.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto udzieloną w 2020 roku dotację podmiotową Niepublicznego Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Świętej Katarzynie w kwocie 20.037,60 zł.

Niepubliczne Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Świętej Katarzynie wpisane jest do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych pod numerem 6892 i jest prowadzone przez osobę fizyczną.

W 2020 roku obowiązywała uchwała Nr IX/70/2019 Rady z dnia 23.08.2019 roku w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych szkolnych schronisk młodzieżowych, trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Kieleckiego dla publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Stosownie do § 1 ust. 1 ww. uchwały wysokość dotacji dla niepublicznych schronisk młodzieżowych ustalono w wysokości 30% kwoty przewidzianej na jedno miejsce noclegowe w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Powiat.

Niepubliczne Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Świętej Katarzynie w dniu 5.08.2019 roku wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 rok, w terminie i na zasadach określonych w obowiązującej wówczas uchwale Nr XXXII/2/2018 Rady z dnia 8.01.2018 roku w sprawie ustalenia wysokości oraz trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkolnych schronisk młodzieżowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Schronisko w 2020 roku dysponowało 46 miejscami noclegowymi.

Podmiot informacje miesięczne o faktycznej liczbie miejsc noclegowych w prowadzonym schronisku w 2020 roku złożył terminowo, tj. w dniu 3.01.2020 roku, 3.02.2020 roku, 3.03.2020 roku, 6.04.2020 roku, 4.05.2020 roku, 2.06.2020 roku, 2.07.2020 roku, 4.08.2020 roku, 4.09.2020 roku,

2.10.2020 roku, 3.11.2020 roku, 3.12.2020 roku.

Wyliczenie kwoty należnej dotacji za każdy miesiąc 2020 roku zostało podpisane przez Starostę lub Wicestarostę.

Powiat udzielił podmiotowi dotacji w 2020 roku w kwocie 1.592,06 zł w miesiącach styczeń – maj, w kwocie 2.136,24 zł w miesiącu czerwcu wraz z wyrównaniem od początku roku, 1.669,80 zł w miesiącach sierpień – grudzień. Kwotę dotacji przekazano przelewem na rachunek bankowy dotowanego w łącznej kwocie 20.037,60 zł.

Wyliczenia stawki dotacji dokonano na podstawie metryczki subwencji oświatowej na 2020 rok dla Powiatu Kieleckiego. Finansowy standard A podziału subwencji dla Powiatu wynosił 5917,8938 zł, wskaźnik korygujący Di wynosił 1,0222398873. Waga dla Kategorii P64 – „Schroniska młodzieżowe” wynosiła 0,02.

Dotowany w dniu 4.01.2021 roku przedłożył Staroście rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu powiatu kieleckiego za okres od 1.01.2020 roku do 31.12.2020 roku. Podmiot dotację przeznaczył na wynagrodzenia w kwocie 1.592,06 zł, opłaty za media w kwocie 13.763,27 zł, zakup usług w kwocie 3.126,59 zł oraz pozostałe wydatki, tj. aktualizację instrukcji bezpieczeństwa w kwocie 325,68 zł oraz abonament za publikację w kwocie 1.230,00 zł. Łącznie wydatkowano kwotę 20.037,60 zł.

Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki dokonał analizy rozliczenia udzielonej dotacji, w wyniku której skierował do dotowanego w dniu 14.01.2021 roku pismo w sprawie zakwestionowania wydatku w kwocie 1.230,00 zł na „Abonament za publikację w kategorii kwatery i pokoje” oraz obowiązku jego zwrotu. Niepubliczne Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Świętej Katarzynie w dniu 14.01.2021 roku dokonało zwrotu na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1.230,00 zł wraz z należnymi odsetkami.

Dotację uznano w dniu 29.01.2021 roku za rozliczną. Ewidencję księgową udzielonej dotacji prowadzono na koncie 130, 224-00644 i 810 w podziałce klasyfikacji budżetowej 854/85417/2540. Konto 224 prowadzono dla podmiotu Niepubliczne Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Świętej Katarzynie.

2. Rozliczenie otrzymanych dotacji

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

Z rocznego sprawozdania Rb-275 Starostwa za 2020 rok oraz zapisów ewidencji księgowej konta 901 za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wynika, że kontrolowana jednostka w 2020 roku otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa: na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110) w łącznej kwocie 7.648.567,46 zł, w tym:

- rozdział 60095 „Pozostała działalność” – 495,36 zł;
- rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 383.000,00 zł;
- rozdział 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” – 375.000,00 zł;
- rozdział 71015 „Nadzór budowlany” – 852.283,78 zł;
- rozdział 75045 „Kwalifikacja wojskowa” – 43.240,81 zł;
- rozdział 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna” – 507.849,91 zł;
- rozdział 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych” – 10.590,79 zł;
- rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenie dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” – 4.482.990,57 zł;
- rozdział 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie” – 10.995,74 zł;

- rozdział 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” – 930.465,50 zł;
- rozdział 85395 „Pozostała działalność” – 7.425,00 zł;
- rozdział 85504 „Wspieranie rodziny” – 44.230,00 zł.

2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanej dotacji i jej rozliczenia w 2020 roku objęto dotacje udzielone Powiatowi z budżetu państwa ujęte w podziałce:

- 700/70005/2110 w kwocie 383.000,00 zł,
- 710/71012/2110 w kwocie 375.000,00 zł.

a) 700/70005/2110

Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3110.19.2019 z dnia 23 października 2019 roku poinformował Starostę, że zaplanowana na 2020 rok kwota dotacji celowej ujętej w podziale 700/70005/2110 stanowiła kwotę 367.000,00 zł. Uchwałą nr XVI/125/2019 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2019 roku wprowadzono do budżetu Powiatu dotację w wysokości wynikającej z ww. pisma Wojewody Świętokrzyskiego. Pismem znak: nr FN.I.3111.1.2020 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 20 kwietnia 2020 roku zwiększono plan dotacji w podziale 700/70005/2110 o kwotę 16.000,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 108/86/2020 Zarządu Powiatu z dnia 29 kwietnia 2020 roku. W związku z dokonaną zmianą planowana na dzień 31 grudnia 2020 roku dotacja stanowiła kwotę 383.000,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 901 za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla podziałki 700/70005/2110 wynika, że Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej ŚUW) przekazywał dotację na rachunek kontrolowanej jednostki w następujących terminach: 7.01.2020 r. - kwota 91.750,00 zł (WB nr 3/2020), 6.04.2020 r. - kwota 99.750,00 zł (WB nr 68/2020), 1.09.2020 r. - kwota 95.750,0 zł (WB nr 172/2020) i 26.10.2020 r. - kwota 95.750,00 zł (WB nr 211/2020).

Z ewidencji księgowej konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” dla podziałki 700/70005 za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz sprawozdania Rb-50 Starostwa (z dnia 27.01.2021 r.) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 roku (zwane dalej sprawozdanie Rb-50 Starostwa o wydatkach za IV kwartał 2020 roku), wynika, że środki z przyznanej dotacji w kwocie 383.000,00 zł zostały zrealizowane w 100 %, w tym:

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” kwota 117.076,68 zł;
- § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” kwota 8.289,00 zł;
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” kwota 17.098,00 zł;
- § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” kwota 2.437,00 zł;
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwota 88.045,22 zł;
- § 4380 – „Zakup usług obejmujących tłumaczenia” kwota 448,50 zł;
- § 4390 – „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” kwota 116.366,50 zł;
- § 4480 – „Podatek od nieruchomości” kwota 29.142,00 zł;
- § 4500 – „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” kwota 684,00 zł;
- § 4520 – „Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” kwota 522,50 zł;
- § 4590 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” kwota 1.743,00 zł;

– § 4600 – „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” kwota 1.000,00 zł;

– § 4610 – „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” kwota 147,60 zł.

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4300, § 4380, § 4390 i § 4590 w kwocie ogółem 68.613,50 zł, dotyczące:

– zapłaty za usługę zamieszczenia w prasie ogłoszeń dot. wspólnot gruntowych (§ 4300) – faktura VAT nr FVS2020/0002211/BKI z dnia 16.06.2020 r. na kwotę 3.198,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 2.07.2020 r. na podstawie umowy nr 2 dnia 2.01.2020 r. zawartej na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;

– zapłaty za wykonanie usług geodezyjnych (§ 4300) – faktura VAT nr 1/10/2020 z dnia 1.10.2020 r. na kwotę 4.920,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 13.10.2020 r. na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 14.05.2020 r. zawartej na kwotę 4.920,00 zł brutto na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;

– zapłaty za wykonanie usług geodezyjnych (§ 4300) – faktura VAT nr 41/2020 z dnia 18.12.2020 r. na kwotę 30.094,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 23.12.2020 r. na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 19.08.2020 r. zawartej na kwotę 30.094,00 zł brutto na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;

– zapłaty za tłumaczenie dokumentów z jez. angielskiego na jez. polski wraz z kosztami przesyłki – rachunek nr 1/2020 z dnia 2.11.2020 r. na łączną kwotę 458,50 zł brutto, w tym w podziale 700/70005/4300 kwota 10,00 zł i 700/70005/4380 kwota 448,50 zł. Zapłaty dokonano w dniu 16.11.2020 r.;

– zapłaty za wykonanie 54 szt. operatów szacunkowych (§ 4390) – faktura VAT nr 02/12/2020 z dnia 22.12.2020 r. na kwotę 25.000,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 29.12.2020 r. na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 18.11.2020 r. zawartej na kwotę 25.000,00 zł brutto na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;

– zapłaty za wykonanie 4 szt. operatów szacunkowych (§ 4390) – faktura VAT nr 03/12/2020 z dnia 22.12.2020 r. na kwotę 3.200,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 29.12.2020 r. na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 17.11.2020 r. zawartej na kwotę 3.200,00 zł brutto na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;

– zapłaty odszkodowania za grunt (§ 4590) na podstawie decyzji znak: GN.I.683.1.107.2019.AK Starosty z dnia 22.07.2020 r. na kwotę 1.743,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 21.08.2020 r.

b) 710/71012/2110

Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3110.19.2019 z dnia 23 października 2019 roku poinformował Starostę, że zaplanowana na 2020 rok kwota dotacji celowej ujętej w podziale 710/71012/2110 stanowiła kwotę 340.000,00 zł. Uchwałą nr XVI/125/2019 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2019 roku wprowadzono do budżetu Powiatu dotację w wysokości wynikającej z ww. pisma Wojewody Świętokrzyskiego. Pismem znak: nr FN.I.3111.1.2020 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 20 kwietnia 2020 roku zwiększono plan dotacji w podziale 710/71012/2110 o kwotę 40.000,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 108/86/2020 Zarządu Powiatu z dnia 29 kwietnia 2020 roku. Wojewoda Świętokrzyski decyzją znak: FN.I.3111.550.2020 z dnia 7 września 2020 roku zmniejszył wysokość dotacji dla Powiatu na realizację przedmiotowego zadania o kwotę

5.000,00 zł. W związku z powyższym uchwałą nr 142/285/2020 Zarządu Powiatu z dnia 23 września 2020 roku zmniejszono plan budżetu Powiatu o kwotę 5.000,00 zł, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków. Po uwzględnieniu wszystkich zmian plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2020 roku w podziale 710/71012/2110 wynosił 375.000,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 901 za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla podziałki 710/71012/2110 wynika, że ŚUW przekazywał dotację na rachunek kontrolowanej jednostki w następujących terminach: 13.03.2020 r. - kwota 140.000,00 zł (WB nr 52/2020), 20.05.2020 r. - kwota 140.000,00 zł (WB nr 98/2020) i 9.09.2020 r. - kwota 95.000,0 zł (WB nr 178/2020).

Z ewidencji księgowej konta 130-1 dla podziałki 710/71012/2110 za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz sprawozdania Rb-50 Starostwa o wydatkach za IV kwartał 2020 roku wynika, że środki z przyznanej dotacji w kwocie 375.000,00 zł zostały zrealizowane w 100 %, w tym:

- § 4010 – kwota 280.766,00 zł;
- § 4040 – kwota 21.593,00 zł;
- § 4110 – kwota 44.541,00 zł;
- § 4120 – kwota 6.348,00 zł;
- § 4300 – kwota 21.752,00 zł.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki zaewidencjonowane w § 4300 w kwocie ogółem 21.752,00 zł, dotyczące:

- zapłaty za usługę wykonania opracowania geodezyjnego – faktura VAT nr 5/9/2020 z dnia 23.09.2020 r. na kwotę 9.800,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 5.10.2020 r. na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 2.07.2020 r. zawartej na kwotę 9.800,00 zł brutto na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;
- zapłaty za usługę wykonania usług geodezyjnych – faktura VAT nr 6/9/2020 z dnia 25.09.2020 r. na kwotę 9.000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 7.10.2020 r. na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 2.07.2020 r. zawartej na kwotę 9.000,00 zł brutto na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;
- zapłaty za usługę publikacji ogłoszenia w prasie o wyłożeniu do wglądu zainteresowanych projektu operatu opisowo-kartograficznego z modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla jednostki ewidencyjnej – faktura VAT nr FA/0433/08230/20/KR z dnia 6.11.2020 r. na kwotę 1.476,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 19.11.2020 r.;
- zapłaty za usługę publikacji ogłoszenia w prasie o wyłożeniu do wglądu zainteresowanych projektu operatu opisowo-kartograficznego z modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla jednostki ewidencyjnej – faktura VAT nr FA/0433/08462/20/KR z dnia 17.11.2020 r. na kwotę 1.476,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 27.11.2020 r.

Kontrola wykazała, że dokumenty objęte kontrolą dotyczące rozliczenia ww. dotacji zawierały pełną klasyfikację budżetową oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Płatności dokonano terminowo. Rozliczenia otrzymanych i wykorzystanych dotacji dokonano poprzez sporządzenie w dniu 10.02.2021 r. sprawozdań Rb-50 odpowiednio o dotacjach (nr dokumentu 4F445F98DA20AB70) oraz o wydatkach (nr dokumentu DD56933137FA5B9D) związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. GOSPODARKA MIENIEM

(kontrolowali Joanna Pieczyrak/ Bartłomiej Stanek)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy o samorządzie powiatowym,
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami, lub u.g.n.,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości lub rozporządzenie.

1. Gospodarka mieniem Powiatu

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W okresie 2020 roku obowiązywały następujące uchwały w zakresie obrotu nieruchomościami:

- uchwała nr XVI/26/2000 Rady Powiatu z dnia 28 czerwca 2000 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady nr XXIII/75/09 z dnia 26 listopada 2009 roku, nr XXX/62/10 z dnia 3 września 2010 roku,
- uchwała nr XXVII/21/10 Rady Powiatu z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności pieniężnych Powiatu Kieleckiego oraz jednostek organizacyjnych, mających charakter cywilnoprawny, a także wykazania organów do tego uprawnionych,
- uchwała nr XI/55/12 Rady Powiatu z dnia 4 czerwca 2012 roku w sprawie określenia zasad zbywania, oddawania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Kielecki,
- uchwała nr XV/110/12 Rady Powiatu z dnia 26 listopada 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Kieleckiego,
- uchwała nr XVIII/18/2020 Rady Powiatu z dnia 23 marca 2020 roku w sprawie wyrażenia zgody na rozłożenie na raty opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kieleckiego, położonej w Kielcach przy ulicy Jagiellońskiej nr 74, oznaczonej jako działka nr 400 o powierzchni 0,7751,
- uchwała nr XXXVI/35/2018 Rady Powiatu z dnia 23 kwietnia 2018 roku w sprawie ustalenia szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w mieszkaniach chronionych treningowych,
- uchwała nr 109/90/2020 Zarządu Powiatu z dnia 4 maja 2020 roku w sprawie umorzenia należności pieniężnych należnych Powiatowi z tytułu czynszu za najem lokalu w budynku Starostwa Powiatowego w Kielcach pod prowadzenie fotobudki,
- uchwała nr 117/117/2020 Zarządu Powiatu z dnia 27 maja 2020 roku w sprawie umorzenia należności pieniężnych należnych Powiatowi z tytułu czynszu za najem lokalu w budynku Starostwa Powiatowego w Kielcach pod prowadzenie fotobudki.

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

Uchwałą nr 255/377/2018 Zarządu Powiatu z dnia 31 października 2018 roku, stosownie do art. 25b w związku z art. 25 ust. 2 oraz art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami przyjęto Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Kieleckiego na lata 2019 – 2021. Plan zawiera informacje określone w art. 25 ust. 2a ww. ustawy oraz został zatwierdzony przez Starostę.

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości

W Starostwie prowadzona jest ewidencja nieruchomości stanowiących mienie Powiatu w formie elektronicznej z wykorzystaniem programu „Mienie” działającego w powiązaniu z systemem „Ewopis”, stosowanym przez Starostwo do prowadzenia geodezyjnej ewidencji gruntów i budynków. Powyższe zgodne jest z art. 23 ust. 1 pkt 1 i 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Obrót nieruchomościami

Na przestrzeni 2019 i 2020 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku Powiatu:

- sprzedaż nieruchomości – w 2019 roku zawarto 1 akt notarialny. W 2020 roku sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Powiatu nie wystąpiła,
- nabycie nieruchomości – w latach 2019 - 2020 Powiat nie nabywał nieruchomości,
- użytkowanie wieczyste – w latach 2019 i 2020 roku nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste oraz nie dokonywano aktualizacji opłat z tego tytułu,
- trwały zarząd – w 2019 i 2020 roku wydano po 3 decyzje dotyczące oddania nieruchomości stanowiących własność Powiatu w nieodpłatny trwały zarząd,
- dzierżawa – w 2019 roku zawarto 1 umowę dzierżawy, natomiast w 2020 roku zawarte zostały 2 umowy dzierżawy,
- najem – w 2019 roku zawarta została 1 umowa najmu. W okresie 2020 roku nie zawierano umów najmu.

Informacja z obrotu nieruchomościami Powiatu Kieleckiego w latach 2019-2020 oraz Wykaz nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2019 – 2020 (bez lokali mieszkalnych i garaży) - Tabela nr 3, stanowiąc akta kontroli nr AK/VII/1.

1.1. Dochody z mienia Powiatu

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Starostwa z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 rok, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta nr 1 z dnia 7.04.2021 r.), dalej roczne sprawozdanie Rb-27S Starostwa za 2020 rok wynika, że kontrolowana jednostka w 2020 roku nie osiągnęła dochodów ujętych w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S Starostwa z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok (Korekta nr 1 z dnia 24.03.2020 r.) wynika, że dochody z tytułu zbycia nieruchomości ujęte w podziałce 700/70005/§0770 wyniosły 6.119,00 zł.

Ustalono, że powyższe dochody uzyskano w wyniku sprzedaży w trybie bezprzetargowym, nieruchomości stanowiącej własność Powiatu, położonej w obrębie 0008 Korzenno gm. Raków, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 280/8, nr 280/9, nr 280/10, i nr 280/11 o łącznej powierzchni 0,0365 ha.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia w 2019 roku postępowania w przedmiocie sprzedaży w trybie bezprzetargowym ww. nieruchomości stanowiącej własność Powiatu.

Sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowych

W dniu 3.04.2017 r. do Starostwa wpłynął wniosek o kupno nieruchomości położonej w miejscowości Korzenno, obręb 0008 gm. Raków, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 280/8, nr 280/9, nr 280/10, i nr 280/11 o łącznej powierzchni 0,0365 ha złożony przez osobę fizyczną.

Wnioskodawca poinformował, że w wyniku uregulowania prawnego przebiegu drogi powiatowej nr 0349T ww. działki pozostają pomiędzy działkami, których jest właścicielem.

Pismem z dnia 19.04.2017 r. Starosta poinformował wnioskodawcę, że zgodnie z zapisami w rejestrach ewidencji gruntów, przedmiotowe działki stanowią własność Powiatu Kieleckiego w trwałym zarządzie Powiatowego Zarządu Dróg w Kielcach (dalej PZD) i wobec powyższego, aby wszcząć procedurę w zakresie złożonego wniosku niezbędnym jest wygaszenie trwałego zarządu ustanowionego dla PZD. Zarząd Powiatu w Kielcach decyzją nr 30/2017 z dnia 23.08.2017 r. na wniosek Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Kielcach (dalej PZD), wygasił trwały zarząd ustanowiony na rzecz PZD do nieruchomości położonej w gminie Raków, obręb 0008 Korzenno, oznaczonej jako działki nr 280/8, nr 280/9, nr 280/10, i nr 280/11 o łącznej powierzchni 0,0365 ha.

Podstawę do zbycia przedmiotowej nieruchomości w drodze bezprzetargowej stanowił art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym nieruchomość jest sprzedawana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

W dniu 28.06.2018 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 2768), stosownie do art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządził operat szacunkowy wyceniając wartość przedmiotowej nieruchomości na kwotę 4.619,00 zł.

Rada Powiatu uchwałą nr XLI/96/2018 z dnia 24 września 2018 roku wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz osoby fizycznej nieruchomości stanowiącej własność Powiatu położonej w obrębie 0008 Korzenno gm. Raków, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 280/8, nr 280/9, nr 280/10, i nr 280/11 o łącznej powierzchni 0,0365 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW nr KI1L/00106382/1. Powyższe zgodne jest z § 10 pkt 5 uchwały nr XVI/26/2000 Rady Powiatu z dnia 28 czerwca 2000 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.

W uzasadnieniu do ww. uchwały nr XLI/96/2018 Rady z dnia 24 września 2018 roku podano, że wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości zgodnie z operatem szacunkowym określona została na kwotę 4.619,00 zł. Do ceny przedmiotowej nieruchomości, doliczono koszt sporządzenia operatu klasyfikacyjnego w kwocie 1.500,00 zł.

W dniu 3.10.2018 r., stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami przedmiotowa nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co potwierdza uchwała nr 251/346/2018 Zarządu Powiatu dnia 3 października 2018 roku.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa z zachowaniem 21-dniowego terminu (od dnia 4.10.2018 r. do dnia 25.10.2018 r.) o czym świadczy umieszczona na nim stosowna adnotacja. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Echo dnia) oraz na stronie internetowej www.bip.powiat.kielce.pl. Wykaz zawiera wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

W dniu 7.01.2019 r. spisano protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości w trybie bezprzetargowym, który został podpisany przez nabywcę. Cena za nieruchomość objętą kontrolą została ustalona na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym. Cena sprzedawanej nieruchomości wynosiła 6.119,00 zł i obejmowała wartość rynkową nieruchomości określoną w operacie szacunkowym (4.619,00 zł) oraz koszt wykonania usługi geodezyjnej – operatu klasyfikacyjnego (1.500,00 zł). Powyższą kwotę nabywca zobowiązany był

zapłacić na konto Starostwa, nie później niż na trzy dni przed zawarciem umowy w formie aktu notarialnego.

Pismem znak: GN.I.6840.2.1.2017.MT z dnia 15.01.2019 r. działająca z upoważnienia Starosty, Kierownik Referatu ds. Gospodarki Nieruchomościami Powiatu i Skarbu Państwa poinformowała nabywcę o miejscu i terminie zawarcia umowy (Kancelaria Notarialna, dnia 24.01.2019 r.).

W dniu 21.01.2019 r. nabywca uiszczył ustaloną w protokole uzgodnień cenę za nieruchomość tj. kwotę 6.119,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 14/2019.

Umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości zawarto w dniu 24.01.2019 r. - akt notarialny Rep. A nr 1601/2019.

Ustalono, że nabywcę ww. nieruchomości obciążono kosztami sporządzenia operatu klasyfikacyjnego nabywanej nieruchomości w wysokości 1.500,00 zł.

Zgodnie z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami Powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Przepisy art. 25 ust. 2 i 2a stosuje się odpowiednio. Natomiast według art. 25 ust. 2 u.g.n. gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

Uwzględniając zapisy zawarte w art. 23 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 25b i art. 25 ust. 2 u.g.n. uznać należy, że wycenę nieruchomości stanowiących zasób Powiatu zapewnia Starosta, a zatem zarówno dokonanie wyceny, jak i jej koszty obciążają organ administracji publicznej. Regulacje ustawy o gospodarce nieruchomościami nie dają zatem podstawy do obciążania kosztami wyceny nabywców nieruchomości przed zawarciem umowy sprzedaży.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VII/1 do protokołu kontroli, pracownik Starostwa ujęty pod poz. nr 89 sporządzonego wykazu pracowników Starostwa wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. wskazał: (...) Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Kielcach uprzejmie informuje: Przywołane zapytanie dotyczy postępowania prowadzonego w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Kielcach na wniosek osoby fizycznej, znak sprawy GN-I.6840.2.1.2017.MT, na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.1997, Nr115, poz.741, ze zm.), w przedmiocie sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Powiatu Kieleckiego, położonej w obrębie geodezyjnym 0008 Korzenno, gmina Raków, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki Nr: 280/8, 280/9, 280/10, 280/11, o powierzchni łącznej 0,0365 ha. Sprawa znak: GN-I.6840.2.1.2017.MT zakończona została zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, AN Rep. A nr 1601/2019 z dn. 24.01.2019r., w wykonaniu protokołu uzgodnień z dnia 7.01.2019r. w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym ww. nieruchomości gruntowej, podpisanym zgodnie przez obie strony umowy - sprzedawcę nieruchomości Powiat Kielecki oraz jej nabywcę osobę fizyczną. W protokole uzgodnień Strony umowy zgodnie ustaliły, iż cena nieruchomości opisanej w paragrafie pierwszym protokołu w wysokości 6.119,00 zł (słownie złotych: sześć tysięcy sto dziewiętnaście i 00/100), obejmuje wartość rynkową nieruchomości określoną w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego oraz koszt wykonania usługi geodezyjnej; jednocześnie Nabywca wyraził gotowość nabycia nieruchomości gruntowej za cenę w łącznej kwocie 6.119,00 zł. Na uzgodnioną protokołem cenę 6.119,00 zł złożyły się: wartość rynkowa prawa własności sprzedawanej nieruchomości określona w operacie szacunkowym 4.619,00 zł oraz koszt sporządzenia operatu klasyfikacyjnego 1.500,00 zł. Koszt sporządzenia operatu klasyfikacyjnego zleconego w toku sprawy przez tutejszy organ, pokryty

został przez organ administracji publicznej. Niemniej, mając na względzie przepis art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, iż przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość – strony zgodnie ustaliły, iż cena sprzedaży nieruchomości gruntowej stanowić będzie kwotę 6.119,00 zł, co następnie potwierdzono w umowie notarialnej. Umowa sprzedaży jest umową cywilnoprawną. Strony zawierające umowę mogą ułożyć stosunek prawny według swego uznania, byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości (naturze) stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego (zasada swobody umów art. 353¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny). Usługa geodezyjna za cenę 1.500,00zł, dotyczyła wykonania niezbędnej w toku sprawy prowadzonej z wniosku osoby fizycznej znak: GN-I.6840.2.1.2017.MT dokumentacji technicznej, tj. wykonania operatu klasyfikacyjnego do aktualizacji użytków gruntowych nieruchomości położonej w obr. 0008 Korzenno gm. Raków, oznaczonej jako działki numer 280/8, 280/9, 280/10, 280/11, celem doprowadzenia do zgodności stanu ujawnionego w rejestrze ewidencji gruntów i budynków gminy Raków, ze stanem faktycznym na gruncie, w związku z planowanym obrotem ww. nieruchomością. Operat klasyfikacyjny stanowił podstawę zmiany użytków gruntowych działek będących przedmiotem obrotu, w postępowaniu prowadzonym z wniosku Powiatu Kieleckiego oraz zatwierdzonym decyzją Starosty Kieleckiego znak: GN-II.6623.13.7.2017 z dn. 21.02.2018r. - podstawa prawna ustawa z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2012r. w sprawie gleboznawczej klasyfikacji gruntów. Zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Przepis art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowi, iż przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość. Ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego wartość nieruchomości stanowi zatem, zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, podstawę ustalenia ceny nieruchomości, może być ona równa wartości nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego lub też wyższa od tej wartości. W świetle obowiązujących przepisów prawa oraz zgodnym porozumieniem zawartym pomiędzy zbywcą nieruchomości, a potencjalnym jej nabywcą w zakresie ceny nabycia nieruchomości gruntowej wyrażonym w „protokole uzgodnień”, stanowiącym podstawę zawarcia umowy w formie aktu notarialnego, w ocenie tutejszego organu zobligowanego do korzystnego rozporządzania nieruchomościami, oraz jako właściciela sprzedawanych gruntów decydenta w zakresie ewentualnego zbycia nieruchomości oraz ceny zbycia nieruchomości, w niniejszej sprawie nie było przeszkód, by cena nieruchomości wyrażona w protokole była wyższa od jej wartości określonej w operacie szacunkowym, a więc by zawierała w sobie wymienione w zapytaniu koszty sporządzenia operatu klasyfikacyjnego. Wyjaśnia się, że Powiat Kielecki jako jednostka samorządu terytorialnego, zobligowany jest do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki (art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami), podejmowania wszelkich działań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym posługiwaniu się prawidłowymi dokumentami ustalającymi stan prawny i faktyczny nieruchomości w prowadzonych postępowaniach, nie narażając stron postępowania na ewentualne zarzuty braku transparentności działań.

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi pracownik ujęty pod poz. nr 89 wykazu pracowników Starostwa wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.

Kserokopie: wyciągu z operatu szacunkowego z dnia 28.06.2018 r. (str. 1, 3, 12, 13 i 14), uchwały nr XLI/96/2018 Rady Powiatu z dnia 24.09.2018 r., uchwały nr 251/346/2018 Zarządu Powiatu z dnia 3.10.2018 r. wraz z wykazem nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, protokołu uzgodnień z dnia

7.01.2019 r., pisma znak: GN.I.6840.2.1.2017.MT z dnia 15.01.2019 r., Aktu notarialnego z dnia 24.01.2019 r. Rep. A nr 1601/2019, f-ry Vat nr 02/07/2018 z dnia 18.07.2018 r. za wykonanie wyceny nieruchomości na łączną kwotę 10.850,00 zł oraz WB nr 14/2019 z 21.01.2019 r. i wydruk z ewidencji księgowej konta 221-2-1-700-70005-0770-01710 za 2019 r., stanowią akta kontroli nr AK/VII/2.

Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd

Z rocznego sprawozdania Rb-275 Starostwa za 2020 rok oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2020 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody ujęte w podziałce 700/70005/50470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności” w kwocie 2.336,12 zł, które w całości dotyczyły opłat za trwały zarząd. Zaległości z powyższego tytułu według stanu na dzień 31.12.2020 r. nie wystąpiły.

Z „Informacji o stanie mienia Powiatu Kieleckiego za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.”, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 183/91/2021 Zarządu Powiatu z dnia 24 marca 2021 roku w sprawie przyjęcia Informacji o stanie mienia Powiatu Kieleckiego za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku wynika, że Powiat przekazał w trwały zarząd nieruchomości gruntowe dla niżej wymienionych jednostek budżetowych, w tym:

a) jednostki, które zwolniono od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie wówczas obowiązującego art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, obecnie art. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:

- Powiatowy Zespół Szkół w Bodzentynie,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Bodzentynie,
- Powiatowy Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podzamczu,
- Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach,
- Powiatowy Zespół Szkół w Chęcinach,
- Powiatowy Zespół Szkół w Chmielniku,
- Powiatowy Zespół Szkół w Łopusznie,
- Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Nowej Słupi,
- Powiatowy Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rembowie.

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

- Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach,
- Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach,
- Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku,
- Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach.

Starostwa w 2020 roku nie wydawał decyzji ustanawiającej odpłatny trwały zarząd. Wszystkie opłaty wniesione w okresie objętym kontrolą z tytułu trwałego zarządu wynikały z decyzji wydanych w latach poprzednich. Kontrolą objęto terminowość wnoszonych w 2020 roku opłat za trwały zarząd przez wszystkie zobowiązane jednostki i dokonano poniższych ustaleń:

Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach

- Zarząd Powiatu decyzją nr 2/18 z dnia 23.05.2018 r. oddał w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg (dalej PZD), w celu prowadzenia jego statutowej działalności – Obwodu Drogowego „Stachura”, nieruchomość lokalową tj. samodzielny lokal użytkowy stanowiący własność Powiatu Kieleckiego, oznaczony nr 1/1 o pow. użytkowej 284,00 m², dla którego prowadzona jest księga wieczysta nr KI1K/00056878/8 wraz z udziałem wynoszącym 28400/37397 części nieruchomości wspólnej tj. działce oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 308/1 o pow. 0,3929 ha, położonej w miejscowości Stachura, obręb geodezyjny 0006 Malmurzyn, gmina Mniów o numerze księgi wieczystej KI1K/00028332/4. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu

szacunkowego na kwotę 222.000,00 zł. Opłatę roczną z tytułu sprawowania trwałego zarządu ustalono w kwocie 66,60 zł, tj. w wysokości 0,3 % wartości nieruchomości, przy zastosowaniu bonifikaty 90 % wynikającej z uchwały nr XV/110/12 Rady Powiatu z dnia 26.11.2012 r. Termin płatności ustalono do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego z góry za dany rok, na wskazany rachunek bankowy Starostwa. W decyzji wskazano, że wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Decyzja zawiera dane wskazane w art. 45 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ustalono, że opłaty rocznej w kwocie 66,60 zł z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji, co potwierdza WB nr 51/2020 z dnia 12.03.2020 r.

– W związku ze wzrostem wartości nieruchomości stanowiącej własność Powiatu, położonej w obrębie geodezyjnym 0003 Celiny, gmina Chmielnik, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 78/3 o pow. 1,4400 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1B/00050546/1, od ostatniej aktualizacji przeprowadzonej przez Zarząd Powiatu decyzją nr 86/12 z dnia 5.12.2012 r., znak: GN-I.6844.2.8.2012.MT, Zarząd Powiatu uznał za zasadne dokonanie aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu dla ww. nieruchomości. W związku z powyższym decyzją nr 5/18 Zarząd Powiatu z dnia 29.08.2018 r. zaktualizowano dla PZD opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu do zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Powiatu, położonej w obrębie 0003 Celiny, gmina Chmielnik, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 78/3 o pow. 1,4400 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1B/00050546/1. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu październiku 2017 roku na kwotę 277.900,00 zł. Opłatę roczną z tytułu sprawowania trwałego zarządu ustalono w kwocie 83,37 zł, tj. w wysokości 0,3 % wartości nieruchomości, przy zastosowaniu bonifikaty 90 % wynikającej z uchwały nr XV/110/12 Rady Powiatu z dnia 26.11.2012 r. Termin płatności ustalono do dnia 31 marca każdego roku, na wskazany rachunek bankowy Starostwa.

Ustalono, że opłaty rocznej w kwocie 83,37 zł z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji, co potwierdza WB nr 51/2020 z dnia 12.03.2020 r.

– W związku ze wzrostem wartości nieruchomości stanowiącej własność Powiatu, położonej w obrębie geodezyjnym 0005 Łągów, gmina Łągów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki: nr 569/1 o pow. 0,0858 ha, nr 570/2 o pow. 0,4727 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI10/00019604/0, od ostatniej aktualizacji przeprowadzonej przez Zarząd Powiatu decyzją nr 85/12 z dnia 5.12.2012 r., znak: GN-I.6844.2.7.2012.MT, Zarząd Powiatu uznał za zasadne dokonanie aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu dla ww. nieruchomości. W związku z powyższym decyzją nr 6/18 Zarząd Powiatu z dnia 29.08.2018 r. zaktualizowano dla PZD opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu do zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Powiatu, położonej w obrębie geodezyjnym 0005 Łągów, gmina Łągów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki: nr 569/1 o pow. 0,0858 ha, nr 570/2 o pow. 0,4727 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI10/00019604/0. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu październiku 2017 roku na kwotę 113.000,00 zł. Opłatę roczną z tytułu sprawowania trwałego zarządu ustalono w kwocie 39,90 zł, tj. w wysokości 0,3 % wartości nieruchomości, przy zastosowaniu bonifikaty 90 % wynikającej z uchwały nr XV/110/12 Rady Powiatu z dnia 26.11.2012 r. Termin płatności ustalono do dnia 31 marca każdego roku, na wskazany rachunek bankowy Starostwa.

Ustalono, że opłaty rocznej w kwocie 39,90 zł z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji, co potwierdza WB nr 51/2020 z dnia 12.03.2020 r.

Dom Pomocy Społecznej w Łągiewnikach

– W związku ze wzrostem wartości nieruchomości stanowiącej własność Powiatu, położonej w obrębie geodezyjnym 0013 Łągiewniki, gmina Chmielnik, oznaczonej w ewidencji gruntów jako

działki: nr 312/14 o pow. 0,0914 ha, nr 312/19 o pow. 0,1362 ha i nr 312/20 o pow. 0,0491 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1B/00038666/8, a także obowiązkiem przeprowadzenia aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu dla ww. nieruchomości w myśl postanowień zawartych w Planie wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Kieleckiego na lata 2016-2018, decyzją nr 7/18 Zarząd Powiatu z dnia 29.08.2018 r. zaktualizowano dla Domu Pomocy Społecznej w Łagiewnikach opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ww. nieruchomości. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu październiku 2017 roku na kwotę 526.500,00 zł. Opłatę roczną z tytułu sprawowania trwałego zarządu ustalono w kwocie 157,95 zł, tj. w wysokości 0,3 % wartości nieruchomości, przy zastosowaniu bonifikaty 90 % wynikającej z uchwały nr XV/110/12 Rady Powiatu z dnia 26.11.2012 r. Termin płatności ustalono do dnia 31 marca każdego roku, na wskazany rachunek bankowy Starostwa. Ustalono, że opłaty rocznej w kwocie 157,95 zł z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji, co potwierdza WB nr 65/2020 z dnia 31.03.2020 r.

– W związku ze wzrostem wartości nieruchomości stanowiącej własność Powiatu, położonej w obrębie geodezyjnym 0013 Łagiewniki, gmina Chmielnik, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki: nr 312/1, nr 312/2, nr 312/3, nr 312/6, nr 312/7 i nr 312/17 o łącznej pow. 5,6997 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1B/00038666/8, a także obowiązkiem przeprowadzenia aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu dla ww. nieruchomości, w myśl postanowień zawartych w Planie wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Kieleckiego na lata 2016-2018, decyzją nr 8/18 Zarząd Powiatu z dnia 29.08.2018 r. zaktualizowano dla Domu Pomocy Społecznej w Łagiewnikach opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ww. nieruchomości. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu październiku 2017 roku na kwotę 855.000,00 zł. Opłatę roczną z tytułu sprawowania trwałego zarządu ustalono w kwocie 256,50 zł, tj. w wysokości 0,3 % wartości nieruchomości, przy zastosowaniu bonifikaty 90 % wynikającej z uchwały nr XV/110/12 Rady Powiatu z dnia 26.11.2012 r. Termin płatności ustalono do dnia 31 marca każdego roku, na wskazany rachunek bankowy Starostwa.

Ustalono, że opłaty rocznej w kwocie 256,50 zł z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji, co potwierdza WB nr 65/2020 z dnia 31.03.2020 r.

Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku

W związku ze wzrostem wartości nieruchomości stanowiącej własność Powiatu, położonej w obrębie geodezyjnym 0005 Zagrody, gmina Sitkówka-Nowiny, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 199/2 o pow. 9,1400 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1L/00104623/9, a także obowiązkiem przeprowadzenia aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu dla ww. nieruchomości w myśl postanowień zawartych w Planie wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Kieleckiego na lata 2016-2018, decyzją nr 9/18 Zarząd Powiatu z dnia 29.08.2018 r. zaktualizowano dla Domu Pomocy Społecznej w Zgórsku opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ww. nieruchomości. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu listopadzie 2017 roku na kwotę 3.294.000,00 zł. Opłatę roczną z tytułu sprawowania trwałego zarządu ustalono w kwocie 988,20 zł, tj. w wysokości 0,3 % wartości nieruchomości, przy zastosowaniu bonifikaty 90 % wynikającej z uchwały nr XV/110/12 Rady Powiatu z dnia 26.11.2012 r. Termin płatności ustalono do dnia 31 marca każdego roku, na wskazany rachunek bankowy Starostwa.

Ustalono, że opłaty rocznej w kwocie 988,20 zł z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji, co potwierdza WB nr 65/2020 z dnia 31.03.2020 r.

Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach

W związku ze wzrostem wartości nieruchomości stanowiącej własność Powiatu, położonej w Kielcach przy ulicy Kolberga 4, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 599 o powierzchni 0,1994 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1L/00046001/8, od ostatniej aktualizacji przeprowadzonej przez Zarząd Powiatu decyzją nr 84/12 z dnia 5.12.2012 r., znak: GN-I.6844.2.6.2012.MT, Zarząd Powiatu uznał za zasadne dokonanie aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu dla ww. nieruchomości. W związku z powyższym decyzją nr 10/18 Zarząd Powiatu z dnia 29.08.2018 r. zaktualizowano dla Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu do zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Powiatu, położonej w Kielcach przy ulicy Kolberga 4, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 599 o powierzchni 0,1994 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1L/00046001/8. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu listopadzie 2017 roku na kwotę 2.478.641,00 zł. Opłatę roczną z tytułu sprawowania trwałego zarządu ustalono w kwocie 743,60 tj. w wysokości 0,3 % wartości nieruchomości, przy zastosowaniu bonifikaty 90 % wynikającej z uchwały nr XV/110/12 Rady Powiatu z dnia 26.11.2012 r. Termin płatności ustalono do dnia 31 marca każdego roku, na wskazany rachunek bankowy Starostwa. Ustalono, że opłaty rocznej w kwocie 743,60 zł z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok dokonano terminowo w wysokości wynikającej z ww. decyzji, co potwierdza WB nr 6/2020 z dnia 10.01.2020 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa za 2020 rok oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2020 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody ujęte w podziale 700/70005/§0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w kwocie 577.806,19 zł. Zaległości z powyższego tytułu według stanu na dzień 31.12.2020 r. stanowiły kwotę 17.456,92 zł.

Z Wykazu najemców lokali użytkowych i dzierżawców nieruchomości komunalnych (bez lokali mieszkalnych i garaży) w latach 2019 – 2020 - Tabela nr 15 wynika, że w 2020 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało łącznie 11 umów najmu i 5 umów dzierżawy, w tym 3 umowy najmu i 2 umowy dzierżawy zawarto w 2020 roku. Powyższy wykaz stanowią akta kontroli nr AK/VII/3.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną, a pobieraną wysokością czynszu oraz terminowości zapłaty czynszu i prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę.

Próbą kontrolną objęto dochody uzyskane z tytułu 5 umów dzierżawy i 5 umów najmu obowiązujących w 2020 roku, tj.:

1) umowa znak: GN-I.6845.2.3.2019 zawarta z dzierżawcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-03173 z dnia 24.02.2020 r. na dzierżawę nieruchomości stanowiącą własność Powiatu, położonej w obrębie 0016 Tokarnia, gmina Chęciny, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działki: nr 1512 o pow. 8,4200 ha (z wyłączeniem pow. lasów – 1,2700 ha), nr 1513 o pow. 25,5200 ha (z wyłączeniem pow. lasów – 0,9400 ha), nr 1514 o pow. 3,9100 ha, nr 1515/2 o pow. 24,1100 ha (z wyłączeniem pow. lasów – 1,8600 ha), dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1L/00103467/0 na okres 5 lat, tj. od dnia 24.02.2020 r. do dnia 24.02.2025 r. z przeznaczeniem na cele rolne. Roczny czynsz dzierżawny, stanowiący kwotę wylicytowaną w drodze przetargu w wysokości 19.160,00 zł płatny z góry w terminie do dnia 31 marca każdego roku obowiązywania umowy. Zgodnie z umową czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 31 marca 2020 roku, w kwocie 17.264,00 zł pomniejszonej o wpłacone wadium w wysokości 1.896,00 zł. W umowie określono, że za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu dzierżawcy naliczane będą odsetki ustawowe za opóźnienia za zasadach ustalonych

w art. 481 kodeksu cywilnego. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz może być waloryzowany w każdym kolejnym roku obowiązywania umowy w oparciu o wskaźnik GUS (średnioroczny wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego), począwszy od publikacji wskaźnika w 2021 roku. Umowa została podpisana przez Wicestarostę i Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Dzierżawcę.

2) umowa znak: GN.I.6845.2.4.2019 zawarta z dzierżawcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-03173 z dnia 24.02.2020 r. na dzierżawę nieruchomości stanowiącą własność Powiatu, położonej w obrębie 0014 Starochęciny, gmina Chęciny, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działki: nr 101/16 o pow. 9,0782 ha (wpisana do rejestru zabytków), nr 133/3 o pow. 7,9727 ha (z wyłączeniem pow. lasów – 0,1500 ha), nr 133/22 o pow. 8,9367 ha (z wyłączeniem pow. lasów – 0,1000 ha), dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1L/00089678/7 na okres 5 lat, tj. od dnia 24.02.2020 r. do dnia 24.02.2025 r. z przeznaczeniem na cele rolne. Roczny czynsz dzierżawny, stanowiący kwotę wylicytowaną w drodze przetargu w wysokości 8.550,00 zł płatny z góry w terminie do dnia 31 marca każdego roku obowiązywania umowy. Zgodnie z umową czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 31 marca 2020 roku, w kwocie 7.707,00 zł pomniejszonej o wpłacone wadium w wysokości 843,00 zł. W umowie określono, że za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu dzierżawcy naliczane będą odsetki ustawowe za opóźnienia za nasadach ustalonych w art. 481 kodeksu cywilnego. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz może być waloryzowany w każdym kolejnym roku obowiązywania umowy w oparciu o wskaźnik GUS ogłaszany przez Prezesa GUS, począwszy od publikacji wskaźnika w 2021 roku. Umowa została podpisana przez Wicestarostę i Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Dzierżawcę.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dzierżawca o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-03173 dokonał nieterminowej wpłaty czynszu w kwotach wynikających z zawartych z nim dwóch ww. umów (WB nr 66/2020 z dnia 1.04.2020 r.). Od nieterminowej wpłaty zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 4,45 zł (nota odsetkowa nr 7/2020). Zapłaty odsetek w powyżej kwocie dokonano w dniu 10.04.2020 r. (WB nr 73/2020).

3) umowa znak: GN.I.6845.2.4.2013.KZ zawarta z dzierżawcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-02192 z dnia 6.04.2017 r. na dzierżawę nieruchomości stanowiącą własność Powiatu, położonej w obrębie Starochęciny, gmina Chęciny, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 137/76 o pow. 0,3457 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1L/00089678/7 na okres od dnia 6.04.2017 r. do dnia 27.10.2020 r. z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. „Budowa domu autonomicznego w Podzamczu k/Kielc na potrzeby badania efektywności energetycznej dla rozwoju Regionu Świętokrzyskiego w zakresie specjalizacji Efektywnego Wykorzystania Energii”. Roczny czynsz dzierżawny w kwocie 2.552,20 zł płatny z góry w terminie do dnia 31 marca każdego roku obowiązywania umowy. Zgodnie z umową czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 30 czerwca 2017 roku. Czynsz w czwartym roku obowiązywania umowy płatny do dnia 31 marca 2020 r., w kwocie wyliczonej proporcjonalnie za okres 6 miesięcy i 21 dni, tj. od dnia 6.04.2020 r. do dnia 27.10.2020 r. W umowie określono, że za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu dzierżawcy naliczane będą odsetki ustawowe za opóźnienia za nasadach ustalonych w art. 481 kodeksu cywilnego. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz będzie podlegać corocznej waloryzacji wg. stopy procentowej redyskonta weksli obowiązującej w Narodowym Banku Polski na dzień 1 stycznia każdego roku obowiązywania umowy bez podpisania aneksu. Umowa została podpisana przez Starostę i Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Dzierżawcę.

Ustalono, że w latach obowiązywania umowy stawka czynszu dzierżawnego została poddana waloryzacji zgodnie z postanowieniami umowy. Starosta pismem znak: GN.I.6845.2.1.2020 z dnia 13.02.2019 r. poinformował dzierżawcę, że opłata za czynsz obowiązująca w 2020 roku (6 m-cy i 21 dni) wynosi 1.501,17 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dzierżawca o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-02192 dokonał nieterminowej wpłaty czynszu w kwocie wynikającej z zawartej z nim umowy (WB nr 72/2020 z dnia 9.04.2020 r.). Od nieterminowej wpłaty zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 2,93 zł (nota odsetkowa nr 8/2020). Zapłaty odsetek w powyżej kwocie dokonano w dniu 8.06.2020 r. (WB nr 118/2020).

4) umowa znak: GN.I.6845.2.9.2019.KZ zawarta z dzierżawcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-00406 z dnia 30.05.2019 r. na dzierżawę nieruchomości stanowiącą własność Powiatu, położonej w obrębie 0001 Bodzentyn, gmina Bodzentyn, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 621 o pow. 5,7755 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr K11H/00040093/3 na okres 5 lat od dnia 30.05.2019 r. do dnia 30.05.2024 r. z przeznaczeniem na cele rolne. Roczny czynsz dzierżawny w kwocie 9.400,00 zł płatny z góry w terminie do dnia 30 marca każdego roku obowiązywania umowy. Zgodnie z umową czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 31 lipca 2019 roku, w kwocie 8.932,00 zł, pomniejszonej o wpłacone wadium w wysokości 468,00 zł. W umowie określono, że za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu dzierżawcy naliczane będą odsetki ustawowe za opóźnienia za nasadach ustalonych w art. 481 kodeksu cywilnego. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz może być waloryzowany w każdym kolejnym roku obowiązywania umowy w oparciu o wskaźnik GUS ogłaszany przez Prezesa GUS, począwszy od publikacji wskaźnika w 2020 roku bez podpisania aneksu. Umowa została podpisana przez Starostę i Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Dzierżawcę.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dzierżawca o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-00406 dokonał terminowej wpłaty czynszu w kwocie wynikającej z zawartej z nim umowy (WB nr 18/2020 z dnia 28.01.2020 r.).

5) umowa znak: GN.I.6845.2.1.2017.KZ zawarta z dzierżawcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-02534 z dnia 21.06.2018 r. na dzierżawę nieruchomości stanowiącą własność Powiatu, położonej w obrębie 0010 Ruda Strawczyńska, gmina Strawczyn, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 409/4 o pow. 0,3258 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr K11L/00056326/5 na okres 5 lat ze skutkiem od dnia 1.07.2018 r. z przeznaczeniem na prowadzenie rodzinnego domu opieki dla osób starszych. Czynsz dzierżawny w kwocie 10.000,00 zł płatny z góry w terminie do dnia 10 każdego miesiąca obowiązywania umowy. W umowie określono, że za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu dzierżawcy naliczane będą odsetki ustawowe za opóźnienia za nasadach ustalonych w art. 481 kodeksu cywilnego. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz może być waloryzowany w każdym kolejnym roku obowiązywania umowy w oparciu o wskaźnik GUS ogłaszany przez Prezesa GUS. Umowa została podpisana przez Wicestarostę i Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Dzierżawcę.

Ustalono, że w 2020 roku dokonano aktualizacji czynszu wynikającego z ww. umowy, bowiem wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2020 roku (M.P. z 2020 r. poz. 72) wyniósł 102,3 (wzrost cen o 2,3 %). Zwiększenie stawki czynszu zgodne jest z postanowieniami umowy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dzierżawca o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-02534 w okresie objętym kontrolą dokonywał nieterminowych wpłat czynszu w kwocie wynikającej z zawartej z nim umowy. Opóźnienia wyniosły od 1 do 39 dni. Zgodnie z wystawionymi notami odsetkowymi od nieterminowych wpłat zostały naliczane odsetki ustawowe w myśl postanowień zawartych w umowie. Na dzień 31.12.2020 r. dzierżawca nie posiadał zaległości.

6) umowa najmu (bez numeru) zawarta z najemcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-01412 z dnia 30.04.2014 r. na najem na cele biurowe pomieszczeń (o łącznej pow. użytkowej 332,10 m²) znajdujących się w budynku Starostwa, tj. nieruchomości stanowiącą własność Powiatu, położonej w Kielcach przy ul. Wrzosowej 44, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 1492/3

o pow. użytkowej 11.362,56 m², dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1L/00129936/7 na czas nieokreślony od dnia 1.05.2014 r. Miesięczny czynsz najmu w kwocie 35,00 zł brutto/m-c za m², płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca (332,10 m² x 35,00 zł = 11.623,50 zł/m-c). W umowie określono, że oprócz czynszu najemca zobowiązany jest do pokrywania miesięcznie procentowej opłaty za opłaty związane z utrzymaniem przedmiotowej nieruchomości. Podstawę wyliczenia należności stanowiła najmowana przez najemcę powierzchnia użytkowa w stosunku procentowym do całej powierzchni użytkowej nieruchomości uwzględnionej w fakturach dostawców usług, tj. 332,10 m² do 11.362,56 m², co stanowi 2,9%. Należność z tytułu opłat za utrzymanie nieruchomości płatne z dołu, w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez Wynajmującego. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz będzie podlegał podwyżce nie częściej niż 1 raz w roku w oparciu o wskaźnik GUS ogłaszany przez Prezesa GUS, w formie pisemnego wypowiedzenia. Umowa została podpisana przez Starostę i Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Najemcę.

Aneks nr 1 z dnia 21.05.2014 r. określono, że miesięczny czynsz wynoszący 28,46 zł netto 1 m² powierzchni najmowanej plus podatek VAT, płatny w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury (332,10 m² x 28,46 zł netto = 9.451,57 netto + VAT). Opłaty miesięczne związane z utrzymaniem nieruchomości płatne w terminie 14 dni od daty wystawionej faktury przez Wynajmującego w oparciu o wskaźnik 2,9% wartości faktur wystawionych Najemcy. Ponadto w aneksie określono, że za nieterminowe regulowanie należności najemcy naliczane będą odsetki ustawowe za każdy dzień zwłoki. Aneks nr 2 z dnia 15.01.2015 r. wprowadzono zapis dotyczący opłacania przez najemcę podatku od nieruchomości w części objętej umową. Aneks nr 3 z dnia 16.08.2017 r. określono zasady dotyczące sprzętania wewnątrz pomieszczeń wynajmowanych.

Ustalono, że w 2020 roku dokonano aktualizacji czynszu wynikającego z ww. umowy, bowiem wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2020 roku wyniósł 102,3 (wzrost cen o 2,3%). Starosta pismem znak: OI.I.2501.1B.2014 z dnia 20.01.2020 r. poinformował najemcę, że opłata za czynsz obowiązująca od dnia 1.03.2020 r. wynosi 30,16 zł netto za 1 m². Zwiększenie stawki czynszu zgodne jest z postanowieniami umowy. Na przykładzie opłat za okres III kwartału 2020 roku stwierdzono, że najemca o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-01412 dokonywał terminowych wpłat czynszu oraz opłat związanych z utrzymaniem nieruchomości, w prawidłowych wysokościach.

7) umowa najmu (bez numeru) zawarta z najemcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-01430 z dnia 27.05.2014 r. na najem na cele biurowe pomieszczeń (o łącznej pow. użytkowej 315,22 m²) znajdujących się w budynku Starostwa w Kielcach przy ul. Wrzosowej 44, na czas nieokreślony od dnia 1.06.2014 r. Miesięczny czynsz najmu w kwocie 28,46 zł netto/m-c za 1 m², płatny w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez wynajmującego (315,22 m² x 28,46 zł netto = 8.971,16 zł netto plus VAT/m-c). W umowie określono, że oprócz czynszu najemca zobowiązany jest do pokrywania miesięcznie procentowej opłaty związanej z utrzymaniem przedmiotowej nieruchomości. Podstawę wyliczenia należności stanowiła najmowana przez najemcę powierzchnia użytkowa w stosunku procentowym do całej powierzchni użytkowej nieruchomości uwzględnionej w fakturach dostawców usług, tj. 315,22 m² do 11.362,56 m², tj. 2,8%. Należność z tytułu opłat za utrzymanie nieruchomości płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez Wynajmującego. Ponadto w umowie zawarto, że czynsz będzie podlegał podwyżce nie częściej niż 1 raz w roku w oparciu o wskaźnik GUS ogłaszany przez Prezesa GUS, w formie pisemnego wypowiedzenia. Umowa została podpisana przez Starostę i Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Najemcę.

Aneks nr 1 z dnia 29.07.2014 r. określono, że łączna powierzchnia użytkowana przez najemcę stanowi 332,78 m². W związku ze zwiększeniem wynajmowanej powierzchni wysokość miesięcznego

czynszu, przy stawce 28,46 zł netto za 1 m² powierzchni najmowanej plus podatek VAT, wyniosła 9.470,92 zł netto plus VAT (332,78 m² x 28,46 zł netto = 9.470,92 zł netto plus VAT). Wskaźnik wartości faktur wystawionych najemcy w związku z utrzymaniem nieruchomości wyniósł 2,9 %. Aneks nr 2 z dnia 15.12.2014 r. wprowadzono zapis dotyczący zasad korzystania przez najemcę z sali konferencyjnej. Aneks nr 3 z dnia 29.06.2017 r. określono, że łączna powierzchnia użytkowana przez najemcę stanowi 281,16 m². W związku ze zmniejszeniem wynajmowanej powierzchni wysokość miesięcznego czynszu, przy stawce 28,46 zł netto za 1 m² powierzchni najmowanej plus podatek VAT, wyniosła 8.001,81 zł netto plus VAT (281,16 m² x 28,46 zł netto = 8.001,81 zł netto plus VAT). Wskaźnik wartości faktur wystawionych najemcy w związku z utrzymaniem nieruchomości wyniósł 2,5 %.

Ustalono, że w 2020 roku dokonano aktualizacji czynszu wynikającego z ww. umowy, bowiem wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2020 roku wyniósł 102,3 (wzrost cen o 2,3 %). Starosta pismem znak: OI.I.2501.2A.2014 z dnia 20.01.2020 r. poinformował najemcę, że opłata za czynsz obowiązująca od dnia 1.03.2020 r. wynosi 30,16 zł netto za 1 m². Zwiększenie stawki czynszu zgodne jest z postanowieniami umowy. Na przykładzie opłat za okres III kwartału 2020 roku stwierdzono, że najemca o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-01430 dokonywał terminowych wpłat czynszu oraz opłat związanych z utrzymaniem nieruchomości, w prawidłowych wysokościach.

8) umowa najmu (bez numeru) zawarta z najemcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-02491 z dnia 16.03.2020 r. na najem powierzchni użytkowej wynoszącej ok 2 m² na prowadzenie fotobudki – samoobsługowego aparatu fotograficznego znajdującej się w budynku Starostwa w Kielcach przy ul. Wrzosowej 44, na okres 36 miesięcy od dnia 16.03.2020 r. do dnia 16.03.2023 r. Miesięczny czynsz najmu w kwocie 375,35 zł brutto/m-c za m², płatny z góry w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury (2 m² x 152,58 zł netto = 305,16 zł/m-c netto plus VAT). W umowie określono, że czynsz będzie podlegał podwyżce nie częściej niż 1 raz w roku w oparciu o wskaźnik GUS ogłaszany przez Prezesa GUS, w formie pisemnego wypowiedzenia. Ponadto w umowie określono, że oprócz czynszu najemca zobowiązany jest do pokrywania miesięcznie ryczałtowych kosztów usług w kwocie 10,00 zł brutto, stanowiących dopełnienie usług najmu. Umowa została podpisana przez Wicestarostę i Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Najemcę.

W wyniku kontroli stwierdzono, że najemca o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-02491 w okresie objętym kontrolą dokonywał nieterminowych wpłat czynszu w kwocie wynikającej z zawartej z nim umowy z dnia 16.03.2020 r. Opóźnienia wyniosły od 1 do 9 dni. Zgodnie z wystawionymi notami odsetkowymi od nieterminowych wpłat zostały naliczane odsetki ustawowe w myśl postanowień zawartych w umowie. Na dzień 31.12.2020 r. najemca posiadał zaległość w kwocie 0,12 zł, która została uregulowana w dniu 12.01.2021 r. (WB nr 7/2021).

9) umowa najmu (bez numeru) zawarta z najemcą o nr ewidencyjnym 221-2-1-700-70005-0750-01433 z dnia 7.07.2020 r. na najem powierzchni użytkowej wynoszącej ok 10 m² na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej, znajdującej się w budynku Starostwa w Kielcach przy ul. Wrzosowej 44, na czas określony – 5 lat od dnia 7.07.2020 r. do dnia 7.07.2025 r. Miesięczny czynsz najmu w kwocie 455,00 zł netto/m-c za m², płatny z góry w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury (10 m² x 455,00 zł netto = 4.550,00 zł/m-c netto plus VAT). W umowie określono, że czynsz będzie podlegał podwyżce nie częściej niż 1 raz w roku w oparciu o wskaźnik GUS ogłaszany przez Prezesa GUS, w formie pisemnego wypowiedzenia. Ponadto w umowie określono, że oprócz czynszu najemca zobowiązany jest do pokrywania miesięcznie procentowej opłaty związanej z utrzymaniem przedmiotowej nieruchomości. Podstawę wyliczenia należności stanowiła najmowana przez najemcę powierzchnia użytkowa w stosunku procentowym do całej powierzchni użytkowej nieruchomości