

## PROTOKÓŁ

### **z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Grójeckiego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (symbol j. s. t. 14 06 00 0)**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatu, tj. w Starostwie Powiatowym w Grójcu, 05 - 600 Grójec, ul. Józefa Piłsudskiego 59, w okresie od 30 listopada 2021 r. do 20 stycznia 2022 r. (z przerwami).

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

- Anna Rek – główny inspektor (nr legitymacji 0117/19),
  - Justyna Wróblewska – starszy inspektor (nr legitymacji 0145/20),
  - Klaudia Piechocka-Zyśk – młodszy inspektor (nr legitymacji 0180/21) do dnia 16.12.2021 r.,
  - Paweł Dumała – inspektor (nr legitymacji 0177/21) od dnia 11.01.2022 r.
- zgodnie z upoważnieniami Nr 152/2021, Nr 153/2021, Nr 154/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. i Nr 9/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

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

## **I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

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

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Starosty Powiatu Grójeckiego pełni Pan Krzysztof Ambroziak, wybrany uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 19 listopada 2018 roku,
- Wicestarosty Powiatu Grójeckiego pełni Pani Jolanta Sitarek, wybrana uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 19 listopada 2018 roku,
- Członków Zarządu Powiatu Grójeckiego pełnią: Pani Marzena Rosołowska, Pan Paweł Siennicki i Pan Andrzej Zaręba wybrani uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 19 listopada 2018 r.,
- Skarbnika Powiatu Grójeckiego pełni Pan Witold Kępka powołany uchwałą Nr V/36/2019 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 28 lutego 2019 r.,
- Sekretarza Powiatu pełni Pani Anna Matyjas na podstawie zawartego dnia 25 kwietnia 2019 r. pomiędzy pracodawcami samorządowymi: Urzędem Miejskim w Warce reprezentowanym przez Burmistrza Warki, a Starostwem Powiatowym w Grójcu reprezentowanym przez Starostę Porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego od dnia 1 maja 2019 r.

### **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

#### **2.1. Statut**

W okresie objętym kontrolą i obecnie obowiązuje Statut Powiatu Grójeckiego nadany uchwałą Nr XXVII/162/2016 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 12 lipca 2016 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 19.07.2016 r. poz. 6918) ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: Nr XXXVI/226/2017 z dnia 24 marca 2017 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 20.04.2017 r. poz. 3996) i Nr VIII/60/2019 z dnia 15 maja 2019 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 24.05.2019 r. poz. 6674).

#### **2.2. Regulamin organizacyjny Starostwa**

W okresie objętym kontrolą i obecnie obowiązuje Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Grójcu wprowadzony uchwałą Nr 115/2019 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 23 października 2019 r.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości  
Od dnia 01.01.2018 r. obowiązuje zarządzenie Nr 10/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. Starosty Grójeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej i obowiązków kasjera, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Grójcu ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 181/2018 z dnia 22 listopada 2018 r., Nr 12/2019 z dnia 05 lutego 2019 r., Nr 54/2019 z dnia 02 maja 2019 r., Nr 2/2020 z dnia 02 stycznia 2020 r., Nr 69/2020 z dnia 29 lipca 2020 r., Nr 14/2021 z dnia 02 lutego 2021 r., Nr 72/2021 r. z dnia 28 czerwca 2021 r. Załącznikami do zarządzenia są:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 1),
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (Załącznik Nr 2),
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 3),
- System ochrony danych w jednostce (Załącznik Nr 4),
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (Załącznik Nr 5),
- Wykaz osób upoważnionych do podpisywania poszczególnych dokumentów dotyczących operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym w Grójcu oraz wzory ich podpisów (Załącznik Nr 6),
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej i obowiązków kasjera w Starostwie Powiatowym w Grójcu (Załącznik Nr 7),
- Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu (Załącznik Nr 8),
- Instrukcja inwentaryzacyjna dla Starostwa Powiatowego w Grójcu (Załącznik Nr 9).

2.4. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego

2.4.1. Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XL/292/2010 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 13 października 2010 r. w sprawie: określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

2.4.2. Projekt uchwały budżetowej na rok 2020

Zarząd Powiatu Grójeckiego podjął w dniu 13 listopada 2019 r. uchwałę Nr 125/2019 w sprawie przedłożenia projektu budżetu na 2020 rok Radzie Powiatu Grójeckiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Pł.436.2019 z dnia 14 grudnia 2019 r. pozytywnie zaopiniował przedłożony przez Zarząd Powiatu Grójeckiego projekt uchwały budżetowej na 2020 rok.

2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

Uchwałą Budżetową Powiatu Grójeckiego na rok 2020 Nr XIX/131/2019 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 30 grudnia 2019 roku ustalono m. in.:

- dochody w łącznej kwocie 113.540.168,00 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 106.957.755,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 6.582.413,00 zł,
- wydatki w łącznej kwocie 110.294.171,00 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 99.989.463,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 10.304.708,00 zł.

Po dokonanych w 2020 r. zmianach wprowadzonych 13 uchwałami Rady Powiatu i 24 uchwałami Zarządu Powiatu budżet Powiatu Grójeckiego przedstawiał się następująco:

- dochody w łącznej kwocie 127.165.256,00 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 117.670.054,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 9.495.202,00 zł,
- wydatki w łącznej kwocie 128.709.900,00 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 110.837.443,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 17.872.457,00 zł.

2.5. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu

Zarząd Powiatu Grójeckiego podjął w dniu 13 listopada 2019 r. uchwałę Nr 126/2019 w sprawie przedłożenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Radzie Powiatu Grójeckiego oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Pł.435.2019 z dnia 14 grudnia 2019 r. pozytywnie zaopiniował z uwagą przedłożony przez Zarząd Powiatu Grójeckiego projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grójeckiego na lata 2020 - 2032. Rada Powiatu Grójeckiego w dniu 30 grudnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr XIX/132/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grójeckiego na lata 2020-2032.

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

#### 3.1. Dane ogólne

REGON Powiatu Grójeckiego: 670223149, NIP Powiatu Grójeckiego: 7992052212,  
REGON Starostwa Powiatu Grójeckiego: 670222820, NIP Starostwa Powiatu Grójeckiego:  
7971585521.

#### 3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

W przedłożonym przez Starostę wykazie jednostek organizacyjnych Powiatu Grójeckiego według stanu na dzień 31.12.2020 r. wskazano:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grójcu,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Grójcu z/s w Odrzywołku,
- Dom Pomocy Społecznej w Nowym Mieście n. Pilicą,
- Dom Pomocy Społecznej w Tomczycach,
- Dom Pomocy Społecznej "Pod Topolami" w Lesznowoli,
- Powiatowe Centrum Medyczne spółka z o.o. w Grójcu,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście n. Pilicą,
- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Grójcu,
- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Wysockiego w Warce,
- Zespół Szkół im. "Armii Krajowej Obwodu Głuszc-Grójec" w Grójcu,
- Zespół Szkół im. I Pułku Lotnictwa Myśliwskiego "Warszawa" w Warce,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Nowej Wsi,
- Zespół Szkół im. Wincentego Witosa w Jasieńcu,
- Zespół Szkół Specjalnych w Grójcu im. ks. Jana Twardowskiego,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Matki Wincenty Jadwigi Jaroszewskiej w Jurkach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy im. św. Franciszka z Asyżu w Nowym Mieście nad Pilicą,
- Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Grójcu,
- Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Warce,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Łychowskiej Woli,
- Powiatowa Instytucja Kultury:
  - Muzeum im. Kazimierza Pułaskiego w Warce,
- Powiatowy Urząd Pracy w Grójcu.

#### 3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Z informacji udzielonej przez Starostę wynika, że Powiat Grójecki nie należy do żadnego związku komunalnego.

#### 3.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione zarządzenia Starosty Grójeckiego:

- Nr 11/2017 z dnia 09 lutego 2017 r. w sprawie: wprowadzenia Kwestionariuszy samooceny dla kadry zarządzającej Starostwa Powiatowego w Grójcu w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej,
- Nr 15/2017 z dnia 09 lutego 2017 r. w sprawie: wprowadzenia Procedury Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Grójcu.

Oświadczenie Starosty Powiatu Grójeckiego o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grójcu za rok 2020 zostało sporządzone z datą 29 stycznia 2021 r.

#### 3.5. Audyt wewnętrzny

Starosta Grójecki wydał zarządzenie Nr 128/2019 z dnia 9 października 2019 r. w sprawie: wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego, Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksu Etyki Audytorów Wewnętrznych.

Zgodnie z § 35 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Grójcu wprowadzonego uchwałą Nr 115/2019 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 23 października 2019 r., w skład Starostwa wchodzi Audytor wewnętrzny bezpośrednio podporządkowany Staroście. Audytor wewnętrzny zatrudniony jest w Starostwie od dnia 02 listopada 2015 r. w systemie zadaniowym czasu pracy na czas

nieokreślony w wymiarze czasu pracy: 3/4 etatu na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 02 listopada 2015 r.

Audytor wewnętrzny posiada zaświadczenie Nr 1917/2005 o złożeniu egzaminu na audytora wewnętrznego z wynikiem pozytywnym, co wynika z załącznika do komunikatu Nr 4/KF/2006 Ministra Finansów z dnia 10 lutego 2006 r. w sprawie ogłoszenia wykazu osób posiadających zaświadczenie o złożeniu egzaminu na audytora wewnętrznego z wynikiem pozytywnym (Dz. Urz. MF. z dnia 14.02.2006 r. Nr 2 poz.16).

Kontrolującym przedłożono:

- Plan audytu na rok 2019, na którym figurują podpisy Audytora wewnętrznego i Starosty, z datą 08.01.2019 r. W planie wskazano m. in.:
  - Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym: Starostwo Powiatowe w Grójcu,
  - Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,
  - Planowane zadania zapewniające:
    - Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Starostwie uwzględniając zarządzanie ryzykiem wewnętrznym,
    - Skuteczność w pozyskiwaniu środków ze źródeł zewnętrznych dla Starostwa,
    - Czas i sposób załatwiania spraw (wnioski, pisma, podania),
  - Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych,
  - Planowane czynności sprawdzające: Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Jednostkach Organizacyjnych Powiatu,
  - Planowane obszary ryzyka, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.
- Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2019 rok (Nr sprawy AW.14.01.2020) sporządzone z datą 14.01.2020 r., w którym wskazano m. in.:
  - Jednostki objęte audytem wewnętrznym:
    - Starostwo Powiatowe w Grójcu,
    - Jednostki Organizacyjne Powiatu Grójeckiego,
  - Zatrudnienie w komórce audytu wewnętrznego: Liczba przyznaczonych etatów audytorskich: Stan na 1 stycznia i 31 grudnia roku sprawozdawczego: 0,75,
  - Organizację pracy komórki audytu wewnętrznego (rodzaj zadania, czas planowany i wykorzystany na realizację zadania (w osobodniach),
  - Zrealizowane zadania audytowe (zadania zapewniające i czynności doradcze):
    - Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Starostwie i Jednostkach Organizacyjnych Powiatu uwzględniając zarządzanie ryzykiem wewnętrznym - zadanie zapewniające,
    - Skuteczność w pozyskiwaniu środków ze źródeł zewnętrznych dla Starostwa - czynność doradcza,
    - Czas i sposób załatwiania spraw (wnioski, pisma, podania) – czynność doradcza,
  - Zrealizowane czynności sprawdzające: Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Jednostkach Organizacyjnych Powiatu,
  - Uwagi: Zadania zapewniające i doradcze przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2019 rok. W zadaniach doradczych nie wykazano nieprawidłowości i tym samym nie wydano zaleceń poaudytowych. W zadaniu zapewniającym dotyczącym funkcjonowania kontroli zarządczej po zakończeniu audytu nieprawidłowości zostały usunięte a tym samym zalecenia wydane przez audytora zostały wykonane.
- Plan audytu na rok 2020, na którym figurują podpisy Audytora wewnętrznego i Starosty, z datą 17.03.2020 r. W planie wskazano m. in.:
  - Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym: Starostwo Powiatowe w Grójcu, Powiatowy Zarząd Dróg, Powiatowy Urząd Pracy, Warsztaty Terapii Zajęciowej Grójec, PCPR, Szkoły Niepubliczne,
  - Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,
  - Planowane zadania zapewniające:
    - Bezpieczeństwo danych w systemie informatycznym,
    - Prawidłowość prowadzenia spraw wynikających z zarejestrowania pojazdów, wyrejestrowania i skreślenia z ewidencji (Filia w Warce),
    - Wdrożenie i przestrzeganie wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych,

- Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych,
- Planowane czynności sprawdzające: Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Jednostkach Organizacyjnych Powiatu,
- Planowane obszary ryzyka, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.
- Pisemną informację z datą 02.06.2020 r., przy której przekazał Audytor wewnętrzny Staroście Powiatu Grójeckiego do zapoznania się dwa Raporty z przeprowadzonych audytów:
  - Rozpoznanie skargi firmy szkoleniowej (ze sporządzonego z datą 31.03.2020 r. Raportu wynika, że audytowano Powiatowy Urząd Pracy w Grójcu od dnia 17.03.2020 r.),
  - Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych przez NIK dla Wydziału Geodezji Kartografii i Nieruchomości (ze sporządzonego z datą 02.06.2020 r. Raportu wynika, że audytowano Starostwo Powiatowe w Grójcu – Wydział Geodezji Kartografii Katastru i Nieruchomości od dnia 14.04.2020 r.).
- Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2020 rok (Nr sprawy AW.27.01.2021) sporządzone z datą 27.01.2021 r., w którym wskazano m. in.:
  - Jednostki objęte audytem wewnętrznym:
    - Starostwo Powiatowe w Grójcu,
    - Jednostki Organizacyjne Powiatu Grójeckiego,
  - Zatrudnienie w komórce audytu wewnętrznego: Liczba przyznaných etatów audytorskich: Stan na 1 stycznia i 31 grudnia roku sprawozdawczego: 0,75,
  - Organizację pracy komórki audytu wewnętrznego (rodzaj zadania, czas planowany i wykorzystany na realizację zadania (w osobodniach),
  - Zrealizowane zadania audytowe (zadania zapewniające i czynności doradcze):
    - Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Starostwie i Jednostkach Organizacyjnych Powiatu uwzględniając zarządzanie ryzykiem wewnętrznym - zadanie zapewniające,
    - Bezpieczeństwo danych w systemie informatycznym - czynność doradcza,
    - Rozpatrzenie skargi firmy szkoleniowej – czynność doradcza,
    - Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych przez NIK dla Wydziału (GK),
  - Zrealizowane czynności sprawdzające: Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Jednostkach Organizacyjnych Powiatu,
  - Uwagi: Zadania zapewniające i doradcze zawarte w planie audytu na rok 2020 z uwagi na panującą pandemię COVID-19 i obowiązujące ograniczenia rządowe nie zostały przeprowadzone w całości zgodnie z planem audytu na 2020 rok. W zrealizowanych zadaniach zapewniających i doradczych stwierdzone nieprawidłowości zostały usunięte w czasie przeprowadzania czynności audytowych i tym samym nie wydano zaleceń poaudytowych.

Wykazane w Sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2020 rok, jako zrealizowane zadania audytowe pn. „Rozpatrzenie skargi firmy szkoleniowej” i „Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych przez NIK dla Wydziału (GK)” nie wynikają z planu audytu na 2020 rok. Nie dokonano zmiany w planie audytu na 2020 rok w formie pisemnej (brak pisemnego uzgodnienia pomiędzy kierownikiem komórki audytu wewnętrznego i kierownikiem jednostki).

Na podstawie sporządzonych z datą 14.01.2022 r. wydruków pn. „Pełne zestawienie składników płac i zleceń dla osoby, Starostwo Powiatowe w Grójcu, rok kalendarzowy: 2019, 2020” oraz rozliczeń kosztów podróży dotyczących audytora wewnętrznego ustalono, że wydatki wykonane dotyczące zatrudnienia audytora wewnętrznego na dzień 31.12.2019 r. wynosiły ogółem 85.781,48 zł (w tym: wynagrodzenie brutto w kwocie 76.419,04 zł, koszt pracodawcy w kwocie 8.251,46 zł, fundusz socjalny w kwocie 831,00 zł, podróże służbowe w kwocie 279,98 zł), na dzień 31.12.2020 r. wynosiły ogółem 109.721,35 zł (w tym: wynagrodzenie brutto w kwocie 96.976,53 zł, koszt pracodawcy w kwocie 11.822,82 zł, fundusz socjalny w kwocie 922,00 zł).

Dokumenty w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych do kontroli przedłożyły: Sekretarz Powiatu i Inspektor z Wydziału Finansowego.




## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

#### 1.1. Gospodarka kasowa

W okresie objętym kontrolą i obecnie w Starostwie Powiatowym w Grójcu:

- obowiązuje „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej i obowiązków kasjera w Starostwie Powiatowym w Grójcu” stanowiąca załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 10/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. Starosty Grójeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej i obowiązków kasjera, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Grójcu,
- funkcjonuje jedna Kasa.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Grójeckiego w dniu 12.01.2022 r. przeprowadzono kontrolę kasy i sporządzono protokół, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

#### 1.1.1. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Z informacji udzielonej przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego, w 2020 r. sporządzono ogółem 78 szt. raportów kasowych, w tym: 37 raportów dotyczących operacji gotówkowych, 39 raportów dotyczących operacji bezgotówkowych i 2 raporty dotyczące operacji przeprowadzanych w ramach działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W obowiązującej w 2020 r. „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i obowiązków kasjera w Starostwie Powiatowym w Grójcu” stanowiącej załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 10/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. Starosty Grójeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej i obowiązków kasjera, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Grójcu, ustalono m. in., że:

- w kasie jednostki przechowuje się niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (pogotowie kasowe), który wynosi 10.000,00 zł,
- znajdującą się w kasie na koniec dnia nadwyżkę gotówki ponad ustalone pogotowie kasowe, kasjer odprowadza na odpowiedni rachunek bankowy jednostki,
- raporty kasowe są sporządzane dekadowo lub na każdy dzień roboczy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: udokumentowania obrotów kasowych, bieżącego sporządzania raportów kasowych, dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty, potwierdzenia (pokwitowania) odbioru gotówki, sporządzania raportów za okresy obejmujące dni z danego miesiąca, zgodności przychodów i rozchodów kasowych z obrotami konta księgowego 101 – „Kasa”, zachowania ciągłości w stanie kasy pomiędzy kolejnymi dniami, limitu gotówki przechowywanej w kasie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wydruku pn. „Raport kasowy – 1 Kasa Główna (01) Nr: 26 okres: 2020/09/01 – 2020/09/10, Starostwo Powiatowe w Grójcu” (sporządzonego z datą 10.09.2020 r.) wraz z dowodami w nim zestawionymi. Raport zawiera 561 pozycji, przychody ogółem 72.031,29 zł, rozchody ogółem 72.031,29 zł, stan na początek 10.000,00 zł, stan na koniec 10.000,00 zł,
- zapisów wprowadzonych na konto 101 – „Kasa” (zestawienie wygenerowane okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.),
- wydruków sporządzonych z datą 13.01.2022 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych, dla konta o masce: 101-1, rodzaj okresu: zamknięty, Starostwo Powiatowe w Grójcu”, za dni: 01.09.2020 r., 02.09.2020 r., 03.09.2020 r., 04.09.2020 r., 07.09.2020 r., 08.09.2020 r., 09.09.2020 r., 10.09.2020 r.

Ustalono:

- na raporcie kasowym figurują podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej raport;
- operacje gotówkowe ujęto w raporcie kasowym pod datą ich wystąpienia;
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej;
- wypłaty z kasy następowały na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty;
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie;
- zapas gotówki na bieżące wydatki nie został przekroczony;
- w raporcie kasowym Nr 26 saldo początkowe wprowadzono w kwocie salda końcowego wynikającego z raportu kasowego Nr 25 za okres: 2020/08/25 – 2020/08/31, a saldo końcowe

wynikające z raportu kasowego Nr 26 zostało przeniesione jako saldo początkowe do raportu kasowego Nr 27 za okres 2020/09/11 – 2020/09/20.

#### 1.2. Operacje bankowe

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Powiatu Grójeckiego prowadził Bank Spółdzielczy w Grójcu, na podstawie umowy ramowej moduło 866 zawartej w dniu 19 grudnia 2018 r. na czas określony od 01.01.2019 r. do 31.12.2023 r. Z umowy wynika m. in., że w ramach umowy Bank świadczy usługi w zakresie prowadzenia rachunków bankowych w złotych, tj. rachunku bieżącego NRB 96 9128 0002 2001 0000 0866 0032 oraz rachunków pomocniczych (...).

Kontrolę zgodności pomiędzy zapisami wynikającymi z ewidencji prowadzonej na koncie 133-00 „Rachunek bieżący budżetu podstawowy”, a zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych przeprowadzono w zakresie obrotów (wpływy/uznania ogółem, wypływy/obciążenia ogółem) rachunku bieżącego o numerze 96 9128 0002 2001 0000 0866 0032.

W 2020 r. odnośnie ww. rachunku sporządzono ogółem 366 wyciągów bankowych, z czego kontrolą objęto losowo wybranych 10 wyciągów, co stanowi 2,73% populacji.

Zapoznano się z:

- wyciągami bankowymi o Nr: 2 z dnia 02.01.2020 r., 45 z dnia 14.02.2020 r., 77 z dnia 17.03.2020 r., 118 z dnia 27.04.2020 r., 143 z dnia 22.05.2020 r., 265 z dnia 21.09.2020 r., 297 z dnia 23.10.2020 r., 324 z dnia 19.11.2020 r., 356 z dnia 21.12.2020 r., 366 z dnia 31.12.2020 r.
- wydrukami z ewidencji księgowej pn. „Zapisy księgowe dla konta o masce 133-00-??, Starostwo Powiatowe w Grójcu, Jednostka księgowa: wszystkie jednostki księgowe Waluta: PLN Rodzaj okresu: zamknięty” sporządzonymi z datą 08.12.2021 r. dotyczącymi ewidencji obrotów w dniach: 02.01.2020 r., 14.02.2020 r., 17.03.2020 r., 27.04.2020 r., 22.05.2020 r., 21.09.2020 r., 23.10.2020 r., 19.11.2020 r., 21.12.2020 r., 31.12.2020 r.

Ustalono zgodność obrotów (wpływy/uznania ogółem, wypływy/obciążenia ogółem) wynikających z ww. wyciągów bankowych, z sumą obrotów wynikającą z ewidencji księgowej konta 133-00 „Rachunek bieżący budżetu podstawowy”.

#### 1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zgodnie z „Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu” stanowiącą załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 10/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. Starosty Grójeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej i obowiązków kasjera, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Grójcu, do druków ścisłego zarachowania zalicza się: kwitariusze K-103 i czek, których ewidencja prowadzona jest w Wydziale Finansowym oraz karty drogowe i arkusze spisu z natury, których ewidencja prowadzona jest w Wydziale Organizacyjnym.

W dniu 12.01.2022 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Grójeckiego, przeprowadzono kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Kasie Starostwa i sporządzono protokół, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

#### 1.4. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych

Temat sprawdzono w odniesieniu do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ustalenia opisano w dalszej części niniejszego protokołu w punkcie 1.6. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług. Służbowe karty płatnicze.

#### 1.5. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono w trakcie badania zagadnień przedstawionych w dalszej części niniejszego protokołu w rozdziale III. punkcie 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, punkcie 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S jednostkowego Starostwa jako jednostki budżetowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że nie realizowano wydatków klasyfikowanych w § 457 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat oraz w § 458 – Pozostałe odsetki.

okl  
Dca  
P.

W. Kopyca

1.6 Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług. Służbowe karty płatnicze Z informacji uzyskanej od Starosty Powiatu Grójeckiego wynika, że:

- w 2020 r.:
  - udzielono trzem osobom sześciu zaliczek na poczet wynagrodzenia,
  - udzielono trzem osobom pięciu zaliczek jednorazowych na poczet zakupów,
  - nie udzielano zaliczek stałych,
  - nie udzielano zaliczek osobom innym niż pracownicy Starostwa,
  - nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.
- Starostwo w Grójcu nie posiada służbowych kart płatniczych.

W § 13 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącej załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 10/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. Starosty Grójeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej i obowiązków kasjera, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Grójcu określono zasady udzielania i rozliczania zaliczek na dokonanie zakupu.

Pravidłowość udokumentowania udzielonych zaliczek i terminowość ich rozliczenia sprawdzono odnośnie udzielonych 3 zaliczek jednorazowych na poczet zakupów, co stanowi 60% populacji. Zapoznano się z: wnioskami o zaliczkę, dowodami dokumentującymi jej wypłatę, rozliczeniami zaliczek i dołączonymi do nich dowodami potwierdzającymi wykorzystanie zaliczki, ewidencją księgową prowadzoną do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, tj. sporządzonymi z datą 17.12.2021 r. wydrukami pn. „Dekrety dla Kont o masce „234-070”, „234-005”, Zakres dat: 2020/01/01 – 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu”.

Dane wynikające z dokumentów przedstawiono w poniższej tabeli:

Oznaczenie konta pracownika	Wypłata zaliczki			Rozliczenie zaliczki		
	Kwota (w zł)	Data wniosku o zaliczkę. Cel zaliczki	Termin do rozliczenia wskazany we wniosku o zaliczkę	Data rozliczenia zaliczki	Kwota wpłaty/ do zwrotu (w zł)	Data wpłaty/wypłaty nr dowodu
		Data wypłaty nr dowodu wypłaty		Kwota wydatkowana (w zł)		
234-070	800,00	Brak daty. Zaliczka na zakupy (Dożynki Powiatowe)	25.09.2020 r.	16.09.2020 r.	423,50	21.09.2020 r. KP Nr 11185 Raport kasowy Nr 28
		04.09.2020 r. Raport kasowy Nr 26		376,50		
234-005	1.200,00	19.03.2020 r. Zakupy	30.04.2020 r.	17.04.2020 r.	38,73	22.04.2020 r. KW Nr 162 Raport kasowy Nr 11
		19.03.2020 r. Raport kasowy Nr 10		1.238,73		
	2.500,00	14.09.2020 r. Zakupy remontowe	15.10.2020 r.	01.10.2020 r.	3,76	06.10.2020 r. KP Nr 11875 Raport kasowy Nr 29
		15.09.2020 r. Raport kasowy Nr 27		2.496,24		

Ustalono:

- zaliczki zostały udzielone pracownikom Starostwa Powiatowego w Grójcu zatrudnionym na umowę o pracę, na podstawie wniosków o zaliczkę zatwierdzonych do wypłaty,
- wnioski o zaliczkę i rozliczenia zaliczek zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym,
- zaliczki rozliczono w terminach wskazanych we wnioskach o zaliczkę,
- dokumenty dotyczące poniesionych wydatków, będące załącznikami do rozliczenia zaliczki, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty,
- salda kont 234-070 i 234-005 na dzień 31.12.2020 r. wykazywały stan „0,00 zł”,
- do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” jest prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków z podziałem według kontrahentów (pracowników).



## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

### 2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr 10/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej i obowiązków kasjera, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Grójcu księgi rachunkowe organu i jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Z „Wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych” stanowiącego załącznik Nr 5 do ww. zarządzenia wynika, że księgi rachunkowe jednostki budżetowej Starostwa prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Xpertis Finanse i księgowość. Wykorzystywane są również programy: Xpertis Kadry i Płace, PŁATNIK, BeSTi@, Centralny VAT VULCAN, Finanse (dostęp do zapisów księgowych jednostek podległych i prowadzenie analizy zapisów), Sigma (sprawozdawczość).

2.2. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2020, zachowanie ciągłości sald  
Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do następujących syntetycznych kont ksiąg rachunkowych: 011, 020, 133, 201, 229, 260. Na podstawie sporządzonych z datą 30.11.2021 r. wydruków z ewidencji finansowo-księgowej, tj. „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2019/01/01 do 2019/12/31 i za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu, wydruk dla wszystkich kont, Jednostki księgowe: Jednostka, Organ, Rodzaj okresu: zamknięty” oraz „Bilans otwarcia analitycznie za rok 2021, Starostwo Powiatowe w Grójcu” ustalono, że salda końcowe wyżej wymienionych kont księgowych według stanu na dzień 31.12.2019 r. zostały w tej samej wysokości ujęte jako bilans otwarcia roku 2020, według stanu na dzień 31.12.2020 r. zostały w tej samej wysokości ujęte jako bilans otwarcia roku 2021.

## 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz z operacji finansowych

Zarząd Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr 14/2018 z dnia 08 lutego 2018 r. określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Grójeckiego.

#### 3.1.1. Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach

Temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 3 niżej wymienionych sprawozdań:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzono z datą 19.02.2021 r. i wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w systemie Besti@ w dniu 19.02.2021 r.  
Wykazane w sprawozdaniu dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w kwocie 126.987.242,31 zł wynikają ze sprawozdań jednostkowych.
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzono z datą 19.02.2021 r. i wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w systemie Besti@ w dniu 19.02.2021 r.  
Wykazane w sprawozdaniu wydatki wykonane w kwocie 124.913.954,26 zł wynikają ze sprawozdań jednostkowych.
- Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. sporządzono z datą 19.02.2021 r. i wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w systemie Besti@ w dniu 19.02.2021 r.  
W sprawozdaniu wykazano:
  - I. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 11.528.992,41 zł, w tym:
    1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 286.368,53 zł,
    2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 3.796.068,00 zł.

II. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 0,00 zł.

Ustalono:

- stan środków na rachunku budżetu w kwocie 11.528.992,41 zł wynika z wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Grójcu dowodów bankowych potwierdzających stan środków budżetu Powiatu Grójeckiego na dzień 31.12.2020 r. i jest zgodny z saldem konta 133 „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2020 r.,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano w nieprawidłowej wysokości. Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozrachunki Budżetu” 224-09 „Dotacje pozostałe”, tj. przedłożonych wydruków pn. „Dekrety dla kont o masce 224-09, Starostwo Powiatowe w Grójcu, Zakres dat: 2020/01/01 – 2020/12/31, Jednostka księgowa: wszystkie jednostki księgowe, Rodzaj okresu: zamknięty” sporządzonego z datą 16.12.2021 r. oraz „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za okres grudzień 2020, dla kont o masce: 224-09, rodzaj okresu: zamknięty, Starostwo Powiatowe w Grójcu” sporządzonego z datą 28.12.2021 r. wynika kwota 108.564,86 zł (saldo Ma),
- stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 3.796.068,00 zł jest zgodny z saldem konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” 909-1 „Subwencje i dotacje” na dzień 31.12.2020 r., co wynika z wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu” sporządzonego z datą 30.11.2021 r.

### 3.1.2. Sprawozdawczość finansowa

Na dzień 31.12.2020 r. sporządzono sprawozdanie finansowe z datą 27.05.2021 r. składające się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego,
- rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- informacji dodatkowej,

które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie elektronicznej w systemie BeSTi@ w dniu 31.05.2021 r.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. sporządzono z datą 29.07.2021 r. i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie elektronicznej w systemie BeSTi@ w dniu 30.07.2021 r.

### 3.2. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r. zostało sporządzone z datą 29.01.2021 r. zatwierdzone przez Starostę i Wicestarostę, przekazane przy pismach Nr EiZ 3034.2.2021 z dnia 15.02.2021 r.: Przewodniczącemu Rady Powiatu Grójeckiego w dniu 16.02.2021 r. oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej (data nadania 18.02.2021 r.): Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku, Dyrektorom Szkół i Placówek Oświatowych, Prezesowi Oddziału Powiatowego Związku Nauczycielstwa Polskiego oraz Zarządowi Regionu NSZZ „Solidarność” Ziemia Radomska.

Na podstawie danych zawartych w ww. sprawozdaniu ustalono, że:

- przyjęto kwotę bazową od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia w wysokości 3.337,55 zł, od dnia 1 września do dnia 31 grudnia w wysokości 3.537,80 zł,
- suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wynosiła ogółem 23.195.850,95 zł,
- wydatki poniesione w 2020 r. na wynagrodzenia nauczycieli według stopni awansu zawodowego w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wynosiły ogółem 25.831.241,60 zł.

Różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami, a średnimi wynagrodzeniami nauczycieli w 2020 r. pomnożonymi przez średnioroczną liczbę etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wynosiła ogółem 2.635.390,65 zł.

Na kwotę 2.635.390,65 zł składały się różnice dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli, tj.:

stażysty kwota 199.454,07 zł,

- kontraktowego kwota 426.066,97 zł,
- mianowanego kwota 627.360,28 zł,
- dyplomowanego kwota 1.382.509,33 zł.

#### 4. Inwentaryzacja

Starosta Grójecki w zarządzeniu Nr 10/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. Starosty Grójeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej i obowiązków kasjera, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Grójcu określił metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych i wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną dla Starostwa Powiatowego w Grójcu, która stanowi załącznik Nr 9 do ww. zarządzenia.

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31.12.2020 r. w odniesieniu do:

- inwentaryzacji środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Kasie Starostwa. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:
  - Starosta Grójecki wydał zarządzenie Nr 121/2020 z dnia 01 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie i rzeczowych składników majątku obrotowego Starostwa Powiatowego w Grójcu, którym powołano Komisję inwentaryzacyjną (w składzie Przewodniczący i dwóch Członków) do przeprowadzenia w dniu 31.12.2020 r. inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Grójcu (środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania i rzeczowe składniki majątku obrotowego: tablice rejestracyjne, paliwo) według stanu faktycznego na dzień 31.12.2020 r.,
  - sporządzono Protokół inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w kasie Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 31.12.2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 121.2020 z dnia 01 grudnia 2020 r. Z protokołu wynika, że stan gotówki w kasie wynosił „0” (nie stwierdzono niedoboru/nadwyżki) dokonano również spisu druków ścisłego zarachowania (dowody KP, dowody KW, blankiety czekowe, karty drogowe). Protokół został podpisany przez Przewodniczącego i Członków Komisji inwentaryzacyjnej oraz osobę materialnie odpowiedzialną.
  - zgodnie z wydrukiem z systemu finansowo - księgowego „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu, sporządzonego z datą 30.11.2021 r., saldo końcowe (Wn/Ma) konta 101 „Kasa” wynosiło „0,00 zł”;
- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.  
W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomień o stanie środków na rachunkach bankowych otrzymanych z Banku Spółdzielczego w Grójcu na dzień 31.12.2020 r. ustalono, że stany środków pieniężnych zapisane w potwierdzeniu sald i wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych w Starostwie dla budżetu i dla Starostwa jako jednostki budżetowej są zgodne;
- inwentaryzacji środków trwałych w zakresie dotrzymania terminu/częstotliwości jej przeprowadzania. Na podstawie przedłożonych dokumentów, ustalono:
  - ostatnią inwentaryzację środków trwałych Starostwa Powiatowego w Grójcu metodą spisu z natury, przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 103/2017 Starosty Grójeckiego z dnia 09 października 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Starostwa Powiatowego w Grójcu ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 108/2017 Starosty Grójeckiego z dnia 20 października 2017 r. Ww. zarządzeniem powołano Komisję inwentaryzacyjną, zarządzono m. in. spis z natury środków trwałych, wskazano, że inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 15.10.2017 r. do 15.01.2018 r. W dniu 15.01.2018 r. powołana ww. zarządzeniem Komisja Inwentaryzacyjna przedłożyła Staroście Grójeckiemu Protokół z zakończonej inwentaryzacji,
  - poprzednią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013 r., co wynika z zarządzenia Nr 84/2013 Starosty Grójeckiego z dnia 07 października 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Grójcu oraz „Protokołu przeprowadzonej inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Grójcu” zatwierdzonego przez Starostę.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

Na podstawie:

- uchwały budżetowej na rok 2020 Nr XIX/131/2019 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 30 grudnia 2019 r. oraz zmian budżetu dokonanych w 2020 roku przez Radę Powiatu i Zarząd Powiatu Grójeckiego,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego dnia 19.02.2021 r.

ustalono następującą realizację dochodów:

Plan dochodów /zł/	Plan dochodów po zmianach /zł/	Wykonanie dochodów /zł/	% Wykonania planu
113.540.168,00	127.165.256,00	126.987.242,31	100,65

#### 1.1. Subwencje i dotacje

##### 1.1.1. Subwencje

Na podstawie pism Ministra Finansów: ST8.4750.8.2019 z dnia 15.10.2019 r., ST8.4750.2.2020 z dnia 10.04.2020 r., ST5.4751.9.2020.7p z dnia 12.11.2020 r., ST5.4751.19.2020.9p z dnia 12.11.2020 r., ST5.4750.6.2020.p z dnia 27.11.2020 r. i ST3.4751.12.2020 z dnia 09.12.2020 r., ST3.4751.13.2020 z dnia 09.12.2020 r., sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (sporządzonego dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że kwota otrzymanych subwencji wynosiła ogółem 51.752.601,00 zł, w tym: część oświatowa w kwocie 43.172.136,00 zł (dział 758 rozdział 75801 § 2920), część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów w kwocie 3.425.157,00 zł (dział 758 rozdział 75832 § 2920), uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 223.504,00 zł (dział 758 rozdział 75802 § 2760), a także część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie 4.931.804,00 zł (dział 758 rozdział 75803 § 2920).

##### 1.1.2. Dotacje

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

#### 1.2. Dochody z majątku

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

#### 1.3. Inne dochody

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

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. sporządzonego dnia 19.02.2021 r. oraz „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2020” opublikowanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ustalono, że Powiat Grójecki uzyskał dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (Dział 756 rozdział 75622 § 0010) w kwocie 24.127.239,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 24.835.177,00 zł, co stanowi 97,15% planu.

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

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. sporządzonego dnia 19.02.2021 r. oraz „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” opublikowanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ustalono, że w Powiecie Grójeckim dochody wykonane z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (dział 756 rozdział 75622 § 0020) wynosiły w kwocie 1.559.486,77 zł przy planie po zmianach 1.415.865,00 zł, co stanowi 101,14% planu.

1.3.3. Prawidłowość poboru opłaty komunikacyjnej, opłat za prawo jazdy oraz opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego  
Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego dnia 19.02.2021 r. oraz wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” sporządzonego z datą 30.11.2021 r. ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” uzyskano dochody w:

- § 0420 - wpływy z opłaty komunikacyjnej – kwota 2.161.697,05 zł (na plan w kwocie 2.120.000,00 zł),
- § 0490 - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – kwota 1.018.500,11 zł (na plan w kwocie 958.319,00 zł),
- § 0570 – wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – kwota 33.369,80 zł (na plan w kwocie 31.259,00 zł),
- § 0650 - wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy – kwota 227.869,55 zł (na plan w kwocie 225.000,00 zł).

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

Prawidłowość naliczenia i poboru ww. opłaty sprawdzono na przykładzie 10 pojazdów o numerze rejestracyjnym:

- WGR 31285 rejestracja samochodu osobowego – wniosek i przelew w dniu 07.02.2020 r., przelew na kwotę 180,50 zł (rejestracja samochodu osobowego z wymianą tablic 178,50 zł, opłata ewidencyjna 2,00 zł),
- WGR 31260 rejestracja samochodu osobowego – wniosek i przelew w dniu 07.02.2020 r., przelew na kwotę 180,50 zł (rejestracja samochodu osobowego z wymianą tablic 178,50 zł, opłata ewidencyjna 2,00 zł),
- WGR 31284 rejestracja samochodu osobowego – wniosek i przelew w dniu 07.02.2020 r., przelew na kwotę 256,00 zł (rejestracja samochodu osobowego sprowadzonego z zagranicy 253,50 zł, opłata ewidencyjna 2,50 zł),
- WGR 31250 rejestracja samochodu wielozadaniowego – wniosek i przelew w dniu 06.02.2020 r., przelew na kwotę 180,50 zł (wymiana dowodu 178,50 zł, opłata ewidencyjna 2,00 zł),
- WGR 31283 rejestracja samochodu osobowego – wniosek i przelew w dniu 07.02.2020 r., przelew na kwotę 180,50 zł (rejestr samochodu osobowego z wymianą tablic 178,50zł, opłata ewidencyjna 2,00 zł),
- WGR 31251 rejestracja samochodu ciężarowego - wniosek i przelew w dniu 06.02.2020 r., przelew na kwotę 256,00 zł (rejestracja samochodu ciężarowego sprowadzonego z zagranicy 253,50 zł, opłata ewidencyjna 2,50 zł),
- WGR 31282 rejestracja samochodu osobowego – wniosek i przelew w dniu 07.02.2020 r., przelew na kwotę 256,00 zł (rejestracja samochodu osobowego sprowadzonego z zagranicy 253,50 zł, opłata ewidencyjna 2,50 zł),
- WGR 31281 rejestracja samochodu osobowego – wniosek i przelew w dniu 06.02.2020 r., przelew na kwotę 256,00 zł (rejestr samochodu osobowego z zagranicy 253,50 zł, opłata ewidencyjna 2,50 zł),
- WGR 31366 rejestracja samochodu – wniosek i przelew w dniu 06.02.2020 r., przelew na kwotę 180,50 zł (rejestracja samochodu 178,50 zł, opłata ewidencyjna 2,00 zł),
- WGR 6RA1 rejestracja motocykla – wniosek i przelew w dniu 05.02.2020 r., przelew na kwotę 111,50 zł (rejestracja motocykla ze zmianą tablic 110,00 zł, opłata ewidencyjna 1,50 zł).

Ustalono:

- opłatę pobierano w dniu złożenia wniosku,
- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości stosownie do rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 09 maja 2016 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1840 ze zm.).

Opłaty za koncesje i licencje

Prawidłowość naliczenia i poboru opłat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, niżej wymienionych dokumentów:

- licencji Nr 0000047 z dnia 19.05.2020 r. na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy, ważnej do dnia 19.05.2050 r. (kwota opłaty 900,00 zł z dnia 12.05.2020 r.),
- licencji Nr 0000048 z dnia 20.07.2020 r. na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy, ważnej do dnia 20.07.2070 r. (kwota opłaty 1.000,00 zł z dnia 03.07.2020 r.),
- wniosku z dnia 19.10.2020 r. dotyczącego zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, zezwolenia Nr 0000124 z dnia 21.10.2020 r. ważnego na czas nieoznaczony na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego wraz z wypisem Nr 001 i dowodem wpłaty (kwota opłaty 1.110,00 zł z dnia 19.10.2020 r.),
- wniosku z dnia 10.06.2020 r. dotyczącego zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, zezwolenia Nr 0000116 z dnia 15.06.2020 r. ważnego na czas nieoznaczony na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego wraz z wypisem Nr 001, 002, 003 i dowodem wpłaty (kwota opłaty 1.330,00 zł z dnia 09.06.2020 r.),
- wniosku z dnia 09.03.2020 r. dotyczącego zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, zezwolenia Nr 0000113 z dnia 13.03.2020 r. ważnego na czas nieoznaczony na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego wraz z wypisem Nr 001 i dowodem wpłaty (kwota opłaty 1.110, 00 zł z dnia 09.03.2020 r.),
- wniosku z dnia 03.02.2020 r. dotyczącego zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego zezwolenia Nr 0000111 z dnia 06.02.2020 r. ważnego na czas nieoznaczony na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego wraz z wypisem Nr 001, 002 i dowodem wpłaty (kwota opłaty 1.220,00 zł z dnia 03.02.2020 r.),
- wniosku z dnia 30.12.2019 r. dotyczącego zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, zezwolenia Nr 0000108 z dnia 03.01.2020 r. ważnego na czas nieoznaczony na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego wraz z wypisem Nr 001,002 i dowodem wpłaty, (kwota opłaty 1.220,00 zł z dnia 30.12.2019 r.),
- wniosku z dnia 30.12.2020 r. dotyczącego zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, zaświadczenia Nr 0406931 z dnia 30.12.2020 r. ważnego bezterminowo na przewozy drogowe na potrzeby własne wraz z wypisem Nr 001, 002, 003, 004, 005 i dowodem wpłaty (kwota opłaty 1.000,00 zł z dnia 30.12.2020 r.),
- wniosku z dnia 21.10.2020 r. dotyczącego zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, zaświadczenia Nr 0401059 z dnia 27.10.2020 r. ważnego bezterminowo na przewozy drogowe na potrzeby własne wraz z wypisem Nr 001 i dowodem wpłaty (kwota opłaty 600,00 zł z dnia 21.10.2020 r.),
- wniosku z dnia 20.10.2020 r. dotyczącego zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, zaświadczenia Nr 0401058 z dnia 26.10.2020 r. ważnego bezterminowo na przewozy drogowe na potrzeby własne wraz z wypisem Nr 001 i dowodem wpłaty (kwota opłaty 600,00 zł z dnia 20.10.2020 r.),
- wniosku z dnia 06.10.2020 r. dotyczącego zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, zaświadczenia Nr 0401057 z dnia 08.10.2020 r. ważnego bezterminowo na przewozy drogowe na potrzeby własne wraz z wypisem Nr 001, 002 i dowodem wpłaty (kwota opłaty 700,00 zł z dnia 06.10.2020 r.),
- wniosku o dokonanie zmiany w zaświadczeniu z dnia z dnia 19.08.2020 r., zaświadczenia Nr 0401054 z dnia 20.08.2020 r. ważnego bezterminowo na przewozy drogowe na potrzeby własne wraz z wypisem Nr 001, 002 (kwota 225,00 zł z dnia 19.08.2020 r.),
- zgłoszenia o zmianie danych/wniosku z dnia 25.09.2020 r., wypisu Nr 004 z dnia 09.03.2020 r. z licencji Nr 0058092 na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, ważnej do dnia 01.12.2053 r. (kwota 110,00 zł z dnia 28.02.2020 r.),
- zgłoszenia o zmianie danych/wniosku z dnia 23.10.2020 r., wypisu Nr 003 z dnia 29.10.2020 r. z licencji Nr 0137073 na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, ważnej do dnia 25.03.2026 r. (kwota 110,00 zł z dnia 23.10.2020 r.),
- zgłoszenia o zmianie danych/wniosku z dnia 24.01.2020 r, wypisu Nr 009, 010, 011, 012, 013, 014, 015, 016, 017, 018, 019, 020, 021, 022 z licencji Nr 0110525 na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, ważnej do dnia 28.06.2057 r. (kwota 1.540,00 zł z dnia 24.01.2020 r.),
- wniosku o zmianę zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego z dnia 02.07.2020 r. i dowodem wpłaty (kwota opłaty 120,00 zł z dnia 09.07.2020 r.),
- wniosku o zmianę zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego z dnia 02.07.2020 r. i dowodem wpłaty (kwota 60,00 zł z dnia 09.07.2020 r.).

*Wielki P. de*

*W. Kapeła*

Ustalono:

- w przypadku ww. licencji, wypisów z licencji, zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób oraz zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego rzeczy, zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, opłatę za wypis, opłatę za udzielenie licencji i opłatę za wypis pobrano w prawidłowej wysokości stosownie do rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 06 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 916 ze zm.),
- opłaty pobierano przed dniem lub w dniu wydania dokumentów przez organ,
- wysokość opłaty uzależniona była od okresu na jaki wydano licencję, zezwolenie,
- w przypadku zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego rzeczy oraz osób wnioski złożono wraz z wymaganymi załącznikami.

Opłaty za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowanie na parkingu strzeżonym  
W 2020 r. obowiązywała uchwała Nr XVII/116/2019 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia na rok 2020 wysokości opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na parkingu strzeżonym oraz wysokości kosztów powstałych w przypadku odstąpienia od usunięcia pojazdu na terenie Powiatu Grójeckiego.

Wysokość opłat nie przewyższa kwot określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 01 sierpnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia obowiązujących w 2020 r. maksymalnych stawek opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym. W § 1 ww. uchwały, określono, że opłatę nalicza się za każdą dobę parkowania w przypadkach określonych w art. 130a ust. 1-2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym.

W dniu 03 grudnia 2018 r. została zawarta umowa Nr 176/2018.KiT na świadczenie usług w zakresie usuwania pojazdów z dróg położonych na terenie Powiatu Grójeckiego, w sytuacjach określonych w art. 130a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym i ich przechowywania na parkingu strzeżonym z wyłączeniem przechowywania pojazdów przewożących materiały niebezpieczne.

Prawidłowość poboru ww. opłaty sprawdzono na przykładzie 10 usuniętych i przechowanych na parkingu strzeżonym pojazdów o numerach rejestracyjnych: ERW 61N7, WR 843AA, TBU 6P16, WGR 31238, LRY AG55, WGR 1N64, WGR PL04, WPI 52198, WGR 27386, WR 9360N.

Ustalono:

- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym ERW 61N7 (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 14.01.2020 r. do dnia 15.01.2020 r., opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za jedną dobę, wpłaty w kwocie 335,00 zł dokonano w dniu 15.01.2020 r. (KP Nr 1082),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym WR 843AA (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 23.01.2020 r. do dnia 24.01.2020 r., opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za jedną dobę, wpłaty w kwocie 335,00 zł dokonano w dniu 24.01.2020 r. (KP Nr 243),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym TBU 6P16 (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 01.03.2020 r. do dnia 03.03.2020 r., opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za dwie doby w wysokości 70,00 zł, wpłaty w kwocie 370,00 zł dokonano w dniu 03.03.2020 r. (KP Nr 4450),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym WGR 31238 (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 09.05.2020 r. do dnia 11.05.2020 r. opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za dwie doby w wysokości 70,00 zł, wpłaty w kwocie 370,00 zł dokonano w dniu 11.05.2020 r. (potwierdzenie wpłaty z dnia 11.05.2020 r.),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym LRY AG55 (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 12.05.2020 r. do dnia 14.05.2020 r. opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za dwie doby w wysokości 70,00 zł, wpłaty w kwocie 370,00 zł dokonano w dniu 14.05.2020 r. (potwierdzenie wpłaty z dnia 14.05.2020 r.),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym WGR 1N64 (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 15.05.2020 r. do dnia 18.05.2020 r. opłatę w wysokości

- 35,00 zł naliczono za trzy doby w wysokości 105,00 zł, wpłaty w kwocie 405,00 zł dokonano w dniu 18.05.2020 r. (potwierdzenie wpłaty z dnia 18.05.2020 r.),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym WGR PL04 (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 18.06.2020 r. do dnia 19.06.2020 r. opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za jedną dobę, wpłaty w kwocie 335,00 zł dokonano w dniu 19.06.2020 r. (KP Nr 6519),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym WPI 52198 (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 21.06.2020 r. do dnia 23.06.2020 r. opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za dwie doby w wysokości 70,00 zł, wpłaty w kwocie 370,00 zł dokonano w dniu 23.06.2020 r. (KP Nr 6670),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym WGR 27386 (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 06.08.2020 r. r. do dnia 07.08.2020 r. opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za jedną dobę, wpłaty w kwocie 335,00 zł dokonano w dniu 07.08.2020 r. (KP Nr 2328),
- w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym WR 9360N (pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu do 3,5 tony) naliczono i pobrano opłatę za usunięcie pojazdu w kwocie 300,00 zł, okres przechowania nastąpił od dnia 28.09.2020 r. do dnia 30.09.2020 r. opłatę w wysokości 35,00 zł naliczono za dwie doby w wysokości 70,00 zł, wpłaty w kwocie 370,00 zł dokonano w dniu 30.09.2020 r. (KP Nr 11648).

Ustalono, że opłata za przechowanie na parkingu strzeżonym została pobrana w prawidłowej wysokości.

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

Prawidłowość poboru kar sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych decyzji:

- Nr KIT.5410.WGR6RG2.2020. z dnia 29.06.2020 r. (doręczona 01.07.2020 r., stała się ostateczna w dniu 15.07.2020 r., wpłata 31.07.2020 r.),
- Nr KIT.5410.WGR35781.2020 z dnia 02.12.2020 r. (doręczona 04.12.2020 r., stała się ostateczna w dniu 21.12.2020 r., wpłata 21.12.2020 r.),
- Nr KIT.5410.WGR35691.2020 z dnia 02.12.2020 r. (doręczona 07.12.2020 r., stała się ostateczna w dniu 21.12.2020 r., wpłata 2.12.2020 r.),
- Nr KIT.5410.WGR32194.2020 z dnia 30.06.2020 r. (doręczona 08.07.2020 r., stała się ostateczna w dniu 22.07.2020 r., wpłata 24.07.2020 r.),
- Nr KIT.5410.WGR5RG7.2020 z dnia 10.06.2020 r. (doręczona 18.06.2020 r., stała się ostateczna w dniu 02.07.2020 r., wpłata 19.06.2020 r.).

Ustalono:

- we wszystkich przypadkach zgodnie z art. 140n ust.1 przywołanej wyżej ustawy, kary pieniężne, nałożone zostały w drodze decyzji administracyjnej,
- pojazdy nabyte zostały w lutym, kwietniu i maju 2020 r.,
- nabywcom, którzy nie zgłosili do Starostwa w terminie 30 dni nabycie lub zbycie pojazdu nałożono kary pieniężne w wysokości 200,00 zł, 300 zł lub 400 zł,
- strony nałożone kary pieniężne wpłaciły w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem decyzji Nr WGR.6RG2.2020 – wpłata 2 dni po terminie, nie naliczono i pobrano odsetek. W ww. sprawie udzielono instruktażu,
- dochody zaklasyfikowano do działu 756 rozdziału 75618 § 0570 „Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych”.

Opłata za wydanie prawa jazdy (dział 756 rozdział 75618 § 0650)

Prawidłowość poboru opłaty za wydanie prawa jazdy krajowego (100,00 zł) sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 10 kartach kierowców o numerach: 00212/20/1406, 00286/20/1406, 00295/20/1406, 00211/20/1406, 00234/20/1406, 00235/20/1406, 00275/20/1406, 00294/20/1406, 00247/20/1406, 00213/20/1406 oraz prawa jazdy międzynarodowego (35,00 zł) sprawdzono na przykładzie 10 kart kierowców o numerach ewidencyjnych: 01909/08/1406, 01426/04/1406, 04955/03/1406, 00430/08/1406, 01407/08/1406, 06945/05/1406, 01762/12/1406, 00235/02/1406, 05634/05/1406, 07411/05/1406.



Ustalono:

- prawo jazdy wydawano na wniosek osoby zainteresowanej, po wniesieniu opłaty,
- opłaty wniesiono w prawidłowej wysokości stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydawanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami, tj.: za wydanie prawa jazdy (w wysokości 100,00 zł), wtórnika prawa jazdy (kwota 100,00 zł) oraz po uiszczeniu opłaty ewidencyjnej (w wysokości 0,50 zł),
- opłaty pobrano przed wydaniem dokumentu przez Starostę.

Dokumenty do kontroli przedłożył Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

### 2.1. Wydatki bieżące

W 2020 roku Powiat Grójecki zrealizował wydatki bieżące w łącznej kwocie 107.749.003,60 zł. Kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (7FA08F505F26E730 z dnia 19.02.2021 r.).

#### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (CDD2616C20AC5CE2 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że w 2020 r. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (w dziale 750 rozdziale 75020) poniesiono niżej wymienione wydatki, które dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane (w zł)
(§ 4010) - wynagrodzenia osobowe pracowników	6.738.888,00	6.097.727,94
(§ 4040) - dodatkowe wynagrodzenie roczne	430.219,00	430.218,47
(§ 4110) - składki na ubezpieczenia społeczne	1.100.000,00	1.009.043,76
(§ 4120) - składki na Fundusz Pracy	120.000,00	102.864,26
(§ 4140) - PFRON	120.000,00	109.947,00

Wydatki wykonane (wskazane w powyższej tabeli) wyniosły ogółem 7.749.801,43 zł, tj. 91,08% planu (po zmianach).

#### 2.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego

Na dzień 31.12.2020 r. w Starostwie Powiatowym w Grójcu zatrudnionych było 112 pracowników, w przeliczeniu na 111 i 7/20 etatów.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego, naliczania dodatku za wieloletnią pracę sprawdzono na przykładzie 6 losowo wybranych pracowników na nw. stanowiskach: Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza, Inspektora, Inspektora.

Badana próba stanowi 5,36% pracowników Starostwa Powiatowego w Grójcu, wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Zapoznano się z dokumentami znajdującymi się w aktach osobowych: potwierdzającymi wykształcenie i okresy zatrudnienia, świadectwami pracy, angażami obowiązującymi w 2020 r., zarządzeniem Nr 166/19 Starosty Grójeckiego z dnia 30.12.2019 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Grójcu zmienionym zarządzeniem Nr 110/20 z dnia 10.11.2020 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- wynagrodzenie zasadnicze ustalone było w oparciu o „Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Grójcu”. Powyższy regulamin zawiera: wykaz stanowisk pracowniczych, kategorie zaszeregowania wskazujące minimalny i maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego, maksymalne stawki dodatku funkcyjnego, minimalne wymagania kwalifikacyjne pracowników niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach oraz tabelę minimalnych i maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania,
- zapisy Regulaminu są zgodne z ustawą o pracownikach samorządowych oraz rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

- wszyscy pracownicy z badanej próby spełniali minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na zajmowanych stanowiskach,
- stawki płacy zasadniczej określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę są zgodne ze stawkami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonymi w Regulaminie wynagradzania oraz nie są niższe od stawek określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie Starosty Grójeckiego określone zostało w uchwale Rady Powiatu Nr II/17/2018 z dnia 05 grudnia 2018 r. Płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny określono w granicach zgodnych z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika Powiatu określono w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w tabeli ww. rozporządzenia dotyczącej stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania, tj. Skarbnika Powiatu (głównego księgowego budżetu powiatu) w powiecie powyżej 60 tys. do 120 tys. mieszkańców,
- dodatek specjalny posiadał Starosta ustalony w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatki specjalne przyznano pracownikom przedstawionym poniżej,

Lp.	Stanowisko	Pismo dotyczące przyznania dodatku specjalnego	Okres przyznania dodatku	Wysokość dodatku	Zakres (tytuł) dodatku specjalnego
1.	Wicestarosta	Or.2123.508.2018 z dnia 07.12.2018 r.	19.11.2018 – Nie określono	2.560,00 zł	Nie określono
		Or.2122.260.2021 z dnia 06.12.2021 r.	01.08.2021 – Nie określono	3.600,00 zł	
2.	Skarbnik	Or.2110.9.2019 z dnia 04.03.2019 r.	01.03.2019 – 31.12.2019	1.920,00 zł	Pełnienie funkcji Naczelnika Wydziału
		Or.2122.91.2020 z dnia 16.01.2020 r.	01.01.2020 – 31.12.2020	2.296,00 zł	
		Or.2122.387.2020 z dnia 02.12.2020 r.	01.12.2020 – 31.12.2020	2.624,00 zł	
		Or.2122.9.2021 z dnia 04.01.2021 r.	01.01.2021 – 31.12.2021	2.624,00 zł	
3.	Inspektor	Or.2122.270.2019 z dnia 06.06.2019 r.	01.06.2019 – 01.10.2020	1.292,00 zł	Prowadzenie merytorycznej mapy ewidencji
		Or.2122.72.2020 z dnia 16.01.2020 r.	01.01.2020 – 01.10.2020	1.394,00 zł	
		Or.2122.339.2020 z dnia 22.10.2020 r.	02.10.2020 – 26.01.2021	1.394,00 zł	

- w pismach przyznających dodatki specjalne dla Wicestarosty nie podano uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego oraz nie podano okresu, na jaki dodatek specjalny został przyznany,
- Skarbnikowi przyznano dodatek specjalny z tytułu „Pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału”, na podstawie akt osobowych ustalono, że w zakresie odpowiedzialności i czynności ww. pracownika, podpisanego w dniu 01.03.2019 r., mieści się zapis, w części II pkt. 1 o treści „Kierowanie pracą Wydziału Finansowego”,
- ww. pracownikom przyznawano dodatki specjalne w sposób ciągły, w sposób przedstawiony w powyższej tabeli,
- dodatek funkcyjny przysługiwał osobom zajmującym kierownicze stanowiska urzędnicze. Na podstawie wybranej próby dodatek funkcyjny przyznano Wicestaroscie, Skarbnikowi, Sekretarzowi w prawidłowych wysokościach,
- na podstawie okresów zatrudnienia ww. osób ustalono, że dodatek stażowy (za wieloletnią pracę) przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

#### 2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Zagadnienie sprawdzono na podstawie angaży ustalających miesięczne wynagrodzenia pracowników, listy płac za sierpień i wrzesień 2020 r., wyciągów bankowych w części dot. ww. 6 pracowników Starostwa Powiatowego. Na podstawie przedłożonych do kontroli angaży, listy płac Starostwo Powiatowe, numer 55 (sierpień 2020) z dnia 24.08.2020 r., listy płac Starostwo Powiatowe, numer 60 (wrzesień 2020) z dnia 24.09.2020 r., wyciągu bankowego Nr 239 z dnia 26.08.2020 r. wyciągu bankowego Nr 269 z dnia 25.09.2020 r. ustalono, że:

- łączne kwoty wynagrodzeń miesięcznych wypłacanych Staroscie oraz Wicestaroscie nie przekraczały siedmiokrotności kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na 2020 r. założonej w ustawie budżetowej,

*okl. g. de*

*Kapka*  
*W. Kapka*

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla pozostałych pracowników z badanej próby zgodne są z określonymi w angażach,
- listy płac zostały sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Starosta i Wicestarosta,
- wydatek został zaklasyfikowany do rozdz. 75020 § 4010.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – nagrody

Na podstawie informacji uzyskanej od Inspektora Wydziału Finansowego ustalono, że w 2020 r. przyznano pracownikom nagrody (uznaniowe) w kwocie ogółem 181.708,58 zł:

- w maju – 101 pracownikom na łączną kwotę 56.292,00 zł,
- w grudniu – 102 pracownikom na łączną kwotę 125.416,58 zł.

W 2020 r. naliczono 12 nagród jubileuszowych w kwocie ogółem 116.455,20 zł.

Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród pracownikom Starostwa Powiatowego w Grójcu określa § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Grójcu stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 166/19 Starosty Grójeckiego z dnia 30.12.2019 r. Ustalono, że pracownikom może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej przez Starostę.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wypłat nagród uznaniowych dla pracowników Starostwa Powiatowego w maju 2020 r. oraz nagrody jubileuszowej dla Inspektora.

Na podstawie wydruku Listy płac lista dodatkowa, numer 35 (maj 2020) ustalono, że niżej wymienionym pracownikom wypłacono nagrody:

Lp.	Nr akt	Kwota brutto (w zł)
1.	14	426,00
2.	84	567,00
3.	45	426,00
4.	38	567,00
5.	82	284,00
6.	42a	567,00
7.	109	426,00
8.	24	426,00
9.	86	284,00
10.	77	567,00

Ustalono:

- nagrody dla pracowników Starostwa Powiatowego w Grójcu zostały przyznane przez Starostę „w związku z przypadającym Dniem Pracownika Samorządowego”,
- lista płac lista dodatkowa, numer 35 (maj 2020) z dnia 26.05.2020 r., (wyciąg bankowy Nr 149 z dnia 28.05.2020 r.) została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym, pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Starostę,
- Inspektorowi wypłacono nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego, Inspektor nabył prawo do nagrody w lipcu 2020 r.,
- lista płac lista dodatkowa, numer 13 (lipiec 2020) z dnia 08.07.2020 r., (wyciąg bankowy Nr 190 z dnia 08.07.2020 r.) została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym, pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Starostę,
- nagrody wypłacane pracownikom były wypłacane w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- na podstawie Karty Wynagrodzeń ustalono, że w 2020 roku nie przyznano i nie wypłacono Staroście nagrody uznaniowej,
- na podstawie Karty Wynagrodzeń oraz dokumentów znajdujących się w aktach osobowych ustalono, że Wicestarości przyznano nagrody pismem Or.2122.283.2020 z dnia 27.05.2020 r., w wysokości 567,00 zł, oraz pismem Or.2122.561.2020 z dnia 02.12.2020 r., w wysokości 1.392,00 zł.,
- nagrody dla Wicestarosty wypłacono na podstawie listy płac lista dodatkowa, numer 35 (maj 2020) z dnia 26.05.2020 r., (wyciąg bankowy Nr 149 z dnia 28.05.2020 r.), listy płac lista dodatkowa, numer 75 (grudzień 2020) z dnia 04.12.2020 r., (wyciąg bankowy Nr 339 z dnia 04.12.2020 r.) sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzonych do wypłaty przez Starostę.

### 2.1.1.3. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji organów

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (CDD2616C20AC5CE2 z dnia

19.02.2021 r.) ustalono, że w części dotyczącej działu 750, rozdziału 75019 i § 3030 z budżetu Powiatu na diety radnych wydatkowano kwotę 359.086,27 zł, co stanowi 99,75% planu (plan 360.000,00 zł). W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały Nr II/21/2002 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie diet radnych, Nr XXI/181/2009 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr II/21/2002 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie diet radnych.

Prawidłowość wypłaty diet, zgodność stawek z uchwałą oraz prawidłowość udokumentowania wydatków z tego tytułu sprawdzono na przykładzie diet naliczonych i wypłaconych dla radnych za wrzesień 2020 r.

Do kontroli przedstawiono m.in.:

- uchwałę Nr I/1/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Grójeckiego,
- uchwałę Nr I/2/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Grójeckiego,
- uchwałę Nr II/7/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru składów osobowych Komisji Stałych Rady Powiatu,
- uchwałę Nr II/8/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Planowania, Budżetu, Finansów i Mienia Powiatu,
- uchwałę Nr II/9/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Oświaty, Kultury, Turystyki, Sportu i Promocji,
- uchwałę Nr II/10/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Zdrowia, Pomocy Społecznej, Spraw Socjalnych i Przeciwdziałania Bezrobociu,
- uchwałę Nr II/11/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska i Geodezji,
- uchwałę Nr II/12/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Transportu Zbiorowego i Dróg Publicznych,
- uchwałę Nr II/13/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji oraz określenia jej składu osobowego,
- uchwałę Nr II/14/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
- uchwałę Nr II/15/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie określenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej,
- uchwałę Nr II/16/2018 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej,
- listy obecności radnych na Sesji w dniu 24.09.2020 r.,
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Planowania, Budżetu, Finansów i Mienia Powiatu w dniu 24.09.2020 r.,
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Zdrowia, Pomocy Społecznej, Spraw Socjalnych i Przeciwdziałania Bezrobociu w dniu 24.09.2020 r.,
- listy obecności na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 14.09.2020 r.,
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska i Geodezji w dniu 14.09.2020 r.,
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 14.09.2020 r.,
- Listy diet radnych za miesiąc wrzesień 2020 r." z dnia 28.09.2020 r.,

ustalono:

- wypłaty diet radnych Rady Powiatu odbywały się na podstawie listy płac diet w terminie do 15 dni następnego miesiąca,
- listy płac diet były sporządzane na podstawie list obecności oraz zestawienia potrąceń z tytułu nieobecności na komisjach i sesjach za dany okres,
- radni potwierdzali swoją obecność na posiedzeniach składając podpis na liście obecności,
- w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności dokonano potrąceń diety,
- dieta Przewodniczącego Rady Powiatu nie przekraczała 85 % półtorakrotności kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej,
- miesięczna wysokość diet przysługujących pozostałym radnym nie przekraczała w ciągu miesiąca 85 % półtorakrotności kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej,
- wydatki z tytułu diet zaklasyfikowano do działu 750, rozdziału 75019, § 3030,

  
u. Kąpka

- radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2019 r. w terminach określonych w art. 31zza ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

#### 2.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Temat sprawdzono na przykładzie 3 miesięcy: kwiecień, maj i czerwiec 2020 r. Próba przyjęta do badania stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za ww. miesiące oraz wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w niżej wymienionych terminach:

- za kwiecień w dniu 29.04.2020 r. w kwocie 164.059,52 zł,
- za maj w dniu 29.05.2020 r. w kwocie 205.319,47 zł,
- za czerwiec w dniu 29.06.2020 r. w kwocie 181.904,61 zł.

#### 2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (CDD2616C20AC5CE2 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że wydatkowano:

- na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 4.646.284,94 zł,
- na zakup usług remontowych (§ 4270) – 2.959.554,46 zł,
- na zakup usług pozostałych (§ 4300) – 7.195.289,86 zł.

Ogółem kwota poniesiona na zakup usług materialnych, niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości stanowiła w 2020 r. wartość 14.801.129,26 zł, co stanowi 11,85% wydatków Powiatu Grójeckiego.

2.1.2.1. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości – § 4210  
Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wysokości 150.288,10 zł) stanowi 4,26% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r. w ww. paragrafie za:

Lp.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Przedmiot zakup	Wartość faktury brutto /zł/	Data wpływu faktury do Starostwa	Termin zapłaty	Data zapłaty (Nr wyciągu bankowego)
1.	N09PF07410	28.09.2020	Dowody rejestracyjne, Karty pojazdu, nalepki kontrolne	10.376,88	01.10.2020	22.10.2020	06.10.2020 (280)
2.	N06KF00054	08.06.2020	Nalepki legalizacyjne na dowody rejestracyjne i na tablice rejestracyjne, blankiet pozwolenia czasowego	14.128,76	09.06.2020	21 dni od daty otrzymania faktury	16.06.2020 (168)
3.	F/M/20/00151	06.04.2020	Zakup komputera stacjonarnego ASUS + zestaw Office na potrzeby Biura Promocji Powiatu	5.340,00	06.04.2020	20.04.2020	09.04.2020 (100)
4.	4644/2020	20.03.2020	Zakup artykułów biurowych, tonery, tusze	11.367,66	23.03.2020	30 dni od daty otrzymania faktury	24.03.2020 (84)
5.	2852/2020	21.02.2020	Tusze, tonery na potrzeby Starostwa	7.876,92	25.02.2020	30 dni od daty otrzymania faktury	02.03.2020 (62)
6.	N01PF07872	28.01.2020	Prawa jazdy, dowody rejestracyjne, karty pojazdu	11.897,53	31.01.2020	21 dni od daty otrzymania faktury	05.02.2020 (36)
7.	F/M/20/00277	30.06.2020	Komputery z programem Office, monitor, drukarka, klawiatury, akumulatory	71.253,90	08.07.2020	14.07.2020	13.07.2020 (195)
8.	FS- 2012010130	17.12.2020	Zakup oświetlenia na elewację budynku Starostwa -element	3.958,82	18.12.2019	31.12.2020	23.12.2020 (358)

			wiszący śnieżyna 2d				
9.	411/2020	03.07.2020	Zakup artykułów promocyjnych powiatu	9.087,63	03.07.2020	17.07.2020	08.07.2020 (190)
10.	F/000414/20	28.10.2020	Zakup strojów piłkarskich z logo Powiatu Grójeckiego	5.000,00	29.10.2020	14 dni od daty otrzymania faktury	03.11.2020 (308)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- faktury opatrzone pieczęcią zawierającą daty wpływu do Kancelarii Ogólnej Starostwa Powiatu Grójeckiego,
- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury uregulowano w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową,
- zakupiony sprzęt i urządzenia zostały wprowadzone do ewidencji pozostałych środków trwałych Powiatu.

#### 2.1.2.2. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

##### a) Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych wydatków na kwotę ogółem 209.468,27 zł. Przyjęta próba do kontroli stanowi 7,08% wykonanych wydatków § 4270 na dzień 31.12.2020 r., tj.:

Lp.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Przedmiot umowy/ faktury	Wartość faktury brutto /zł/	Data wpływu faktury/ rachunku do Starostwa	Termin zapłaty	Data zapłaty (Nr wyciągu bankowego)
1.	25/2020	11.09.2020	Wykonanie pierwszego etapu prac renowacji klatek schodowych w budynku Starostwa	68.600,00	11.09.2019	30 dni od daty przedłożenia faktury	17.09.2020 (261)
2.	28/2020	20.11.2020	Wykonanie drugiego etapu prac renowacji klatek schodowych w budynku Starostwa	46.000,00	20.11.2020	30 dni od daty przedłożenia faktury	26.11.2020 (331)
3.	F/009/30/06/2020	30.06.2020	Naprawa klimatyzacji w budynku Starostwa	713,40	01.07.2020	14 dni od daty dostarczenia faktury	06.07.2020 (188)
4.	32/2020	13.10.2020	Remont dachu budynku przy ul. Piłsudskiego 59b	89.714,57	14.10.2020	20.10.2020	19.10.2020 (293)
5.	FV6/10/2020	29.10.2020	Remont instalacji elektrycznej służącej do ogrzewania pomieszczenia archiwum Starostwa	4.440,30	29.10.2020	21 dni od dostarczenia faktury	03.11.2020 (308)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- faktury opatrzone pieczęcią zawierającą daty wpływu do Kancelarii Ogólnej Starostwa Powiatu Grójeckiego,
- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury uregulowano w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową.

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

*Handwritten signature and name 'W. Kopyca' in blue ink.*

b) Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie 8 losowo wybranych wydatków na kwotę ogółem 369.345,17 zł. Przyjęta próba do kontroli stanowi 5,88% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r. w ww. paragrafie, tj.:

Lp.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Nazwa usługi	Wartość faktury brutto /zł/	Data wpływu faktury/ rachunku do Starostwa	Termin płatności	Data zapłaty (Nr wyciągu bankowego)
1.	141/2020	01.10.2020	Parkowanie pojazdów usuniętych z drogi przez policję	23.738,96	02.10.2020	15.10.2020	07.10.2020 (281)
2.	08/09/2020	17.09.2020	Poprawienie kostki przed budynkiem Starostwa	14.454,96	17.09.2020	01.10.2020	22.09.2020 (266)
3.	20/5/2020	11.05.2020	Wykonanie posadzki wraz z malowaniem dwóch pomieszczeń w budynku przy ul. Piłsudskiego 58B w Grójcu	50.203,02	13.05.2020	10.06.2020	03.06.2020 (155)
4.	F/2020/04/00 2404	30.04.2020	Usługa scalania baz Place/Kadry VULCAN	13.000,00	14.05.2020	21.05.2020	19.05.2020 (140)
5.	FV/GR/00005 9/20	26.02.2020	Modernizacja systemu TV przemysłowej	9.983,91	26.02.2020	14 dni od dostarczenia faktury	03.03.2020 (63)
6.	FVS/2020/01/ 0021	31.01.2020	Wykonanie tablic rejestracyjnych na potrzeby Starostwa	24.119,12	07.02.2020	14 dni od dostarczenia faktury	13.02.2020 (44)
7.	01/12/2020	01.12.2020	Utrzymanie czystości wokół budynku Starostwa	5.707,20	02.12.2020	14 dni od dostarczenia faktury	04.12.2020 (339)
8.	106/X- FRPA/2020	27.11.2020	Świadczone usługi przewozowe na terenie powiatu grójeckiego w październiku	228.138,00	30.11.2020	30 dni od dostarczenia faktury	30.11.2020 (335)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- faktury opatrzone pieczęcią zawierającą daty wpływu do Kancelarii Ogólnej Starostwa Powiatu Grójeckiego,
- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury uregulowano w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

a) Podróże krajowe

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (CDD2616C20AC5CE2 z dnia 19.02.2021 r.) ustalono, że poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe) – w dziale 750 rozdziale 75020 w wysokości 6.192,10 zł, przy planie 15.000,00 zł oraz do § 4700 (szkolenia pracowników) – w dziale 750 rozdziale 75020 w wysokości 24.196,02 zł, przy planie 27.494,00 zł.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 8 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego z 2020 r., co stanowi 4,57% wszystkich wystawionych w 2020 r. W 2020 r. wystawionych zostało 175 poleceń wyjazdu służbowego. Kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego o Nr: 17 z dnia 27.01.2020 r., 52 z dnia 03.03.2020 r., 70 z dnia 08.04.2020 r., 81 z dnia 06.05.2020 r., 110 z dnia 10.08.2020 r., 148 z dnia 28.09.2020 r., 152 z dnia 08.10.2020 r., 164 z dnia 18.11.2020 r.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- w poleceniach wyjazdu służbowego pracodawca wskazał miejsce i termin podróży służbowej,

- polecenia wyjazdu służbowego były zlecane przez Starostę, Wicestarostę i Sekretarza,
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zawierały prawidłową klasyfikację budżetową (podróże służbowe krajowe § 4410, podróże służbowe na szkolenia § 4700),
- podróże służbowe odbyte zostały środkami komunikacji zgodnymi ze wskazaniem osoby delegującej,
- w przypadku podróży służbowych odbywanych samochodami własnymi, stawka za 1 km nie była wyższa niż stawka określona w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- w przypadku podróży środkami komunikacji publicznej do rachunków kosztów podróży pracownicy załączali bilety,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych zostały złożone w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży,
- rozliczenia wyjazdów służbowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- wypłat dokonywano w formie przelewów, bądź wypłat w kasie.

#### b) Podróże zagraniczne

W 2020 r. w Powiecie Grójeckim nie ponoszono wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

#### 2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie informacji Sekretarza Powiatu w 2020 r. obowiązywała umowa Nr 6.2020.FN o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, zawarta w dniu 10.01.2020 r. z osobą zatrudnioną na stanowisku Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Grójcu.

Na podstawie:

- umowy Nr 6.2020.FN z dnia 10.01.2020 r.,
- oświadczenia w sprawie używania pojazdu prywatnego do celów służbowych za marzec 2020 r.,
- list obecności w marcu 2020

ustalono:

- umowa zawarta została na czas określony od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.,
- umowa zawiera informacje o marce, numerze rejestracyjnym samochodu który będzie używany do celów służbowych, wraz z podaniem pojemności skokowej silnika oraz limit kilometrów przyznany pracownikowi na jazdy lokalne,
- z umowy wynika, że pracownik jest właścicielem pojazdu o pojemności silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup>,
- miesięczny limit kilometrów w umowie Nr 6.2020.FN z dnia 10.01.2020 r. ustalono do 300 km,
- stawka za 1 km przebiegu, nie przekraczała stawki maksymalnej określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- oświadczenie zawiera informacje o marce, numerze rejestracyjnym samochodu używanego przez pracownika oraz określa ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- informacje o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy były zgodne z listą obecności za ww. miesiąc,
- z umowy wynika, że ryczałt wypłacany był ze środków Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Grójcu.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego i Sekretarz Powiatu.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki na zadania inwestycyjne na 2020 rok zostały określone załączniku Nr 7 do Uchwały Budżetowej Powiatu Grójeckiego na rok 2020 Nr XIX/131/2019 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 30 grudnia 2019 r. Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (data podpisania 19.02.2021 r.) ustalono, że wydatki majątkowe powiatu wyniosły 17.164.950,66 zł i stanowiły 96,04% wydatków majątkowych planowanych.



Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach na dzień 31.12.2020 r. (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Dział	Rozdział	§		
750	75020	6010	76.300,00	63.000,00
Razem § 6010			76.300,00	63.000,00
600	60014	6050	11.844.324,00	11.206.953,51
801	80140		9.000,00	0,00
852	85218		276.737,00	230.000,00
854	85406		5.000,00	5.000,00
Razem § 6050			12.135.061,00	11.441.953,51
600	60014	6060	39.360,00	39.360,00
754	75411		185.000,00	185.000,00
801	80115		165.000,00	165.000,00
852	85202		170.100,00	170.099,99
853	85395		152.400,00	152.400,00
900	90095		60.710,00	60.710,00
Razem § 6060			772.570,00	772.569,99
754	75404	6170	50.000,00	50.000,00
754	75410		100.000,00	100.000,00
Razem § 6170			150.000,00	150.000,00
851	85111	6030	3.235.400,00	3.235.400,00
Razem § 6030			3.235.400,00	3.235.400,00
851	85111	6220	332.338,00	331.240,93
Razem § 6220			332.338,00	331.240,93
851	85111	6229	398.488,00	398.487,43
Razem § 6229			398.488,00	398.487,43
851	85111	6230	11.000,00	11.000,00
Razem § 6230			11.000,00	11.000,00
600	60014	6610	752.000,00	752.000,00
Razem § 6610			752.000,00	752.000,00
710	71095	6639	9.300,00	9.298,80
Razem § 6639			9.300,00	9.298,80

### 2.2.1. Wydatki inwestycyjne

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zabezpieczenia środków w budżecie, zawarcia umów, zgodności płatności wynagrodzeń z umowami, ewidencji operacji gospodarczych i rozliczeń zadań inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie 2 poniżej wymienionych wydatków na łączną kwotę 1.606.794,55 zł, które stanowią 14,04 % wszystkich wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Powiat Grójecki w 2020 r. zaklasyfikowanych w § 6050:

- „Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb” o łącznej wartości 206.600,00 zł;
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb o łącznej wartości 1.400.194,55 zł brutto.

Ad. I. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb”.

Inwestycja została wprowadzona do planu wydatków na zadania inwestycyjne na 2020 rok uchwałą Nr XXV/168/2020 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 30 lipca 2020 r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Powiatu Grójeckiego na rok 2020. Środki na niniejsze zadanie ustalono w kwocie 237.113,00 zł oraz ujęto według klasyfikacji budżetowej w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- umową Nr 138.2020.WIZPiRP z dnia 24 września 2020 r. w zakresie wykonania zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb”. Dla wykonawcy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 206.600,00 zł brutto. Zgodnie z ww. umową termin realizacji został określony do dnia

30 października 2020 r. Podstawę do zapłacenia przez Zamawiającego wynagrodzenia należnego wykonawcy miała stanowić faktura, wystawiona przez Wykonawcę po protokolarnym odbiorze robót. Zamawiający miał dokonać zapłaty wynagrodzenia przelewem na rachunek bankowy wykonawcy podany na fakturze VAT, w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem dokumentów rozliczeniowych. Umowa została zawarta w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu,

- protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji, który został spisany w dniu 06 listopada 2020 r.,
- fakturą VAT Nr FA/1/11/2020 z dnia 06 listopada 2020 r. na łączną kwotę 206.600,00 zł brutto, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 16 listopada 2020 r. (wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 17 listopada 2020 r.). Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty. Do ww. faktury załączono protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji. Wynagrodzenie w łącznej wysokości 206.600,00 zł zostało uregulowane w dniu 23 listopada 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 328).

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji księgowej pn. Dekrety dla kont o masce "080-???-???" dla zakresu dat od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. prowadzonej dla Starostwa Powiatowego w Grójcu i konta 080 ustalono, że koszty poniesione na ww. zadanie w łącznej kwocie 206.600,00 zł zaksięgowano na koncie 080-043 pn. „Środki trwałe w budowie (inwestycje) / droga Domaniewice Bieliny Łęgonice”.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 06 listopada 2020 r. Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb” o łącznej wartości 206.600,00 zł zostało przekazane Dyrektorowi Powiatowego Zarządu Dróg w Grójcu na podstawie protokołu przekazania – przejęcia środka trwałego /PT/ sporządzonego w dniu 27 listopada 2020 r. Powyższe zadanie wyksięgowano z konta 080-043 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)/ droga Domaniewice Bieliny Łęgonice dokumentem PK 68/12/2020 wystawionym z datą 27 listopada 2020 r.

Ad. II Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb

Inwestycja została wprowadzona do planu wydatków na zadania inwestycyjne na 2020 rok uchwałą Nr XXVII/170/2020 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 28 sierpnia 2020 r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Powiatu Grójeckiego na rok 2020. Środki na niniejsze zadanie ustalono w kwocie 1.446.132,00 zł oraz ujęto według klasyfikacji budżetowej w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050. W dniu 27 listopada 2020 r. Rada Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr XXX/190/2020 zmieniającą Uchwałę Budżetową Powiatu Grójeckiego na rok 2020 zmniejszyła plan wydatków na powyższe zadanie o kwotę 45.937,00 zł, w rezultacie na powyższe zadanie zabezpieczono środki w wysokości 1.400.195,00 zł.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- umową Nr 144.2020.WIZPiRP z dnia 06 października 2020 r. w zakresie wykonania zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb”. Dla wykonawcy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.389.357,57 zł brutto. Zgodnie z ww. umową termin realizacji został określony do dnia 30 listopada 2020 r. Podstawę do zapłacenia przez Zamawiającego wynagrodzenia należnego wykonawcy miała stanowić faktura, wystawiona przez Wykonawcę po protokolarnym odbiorze robót. Zamawiający miał dokonać zapłaty wynagrodzenia przelewem na rachunek bankowy wykonawcy podany na fakturze VAT, w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem dokumentów rozliczeniowych. Umowa została zawarta w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu,
- umową Nr 145.2020.WIZPiRP z dnia 06 października 2020 r. w zakresie pełnienia nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb”. Dla Wykonawcy ustalono wynagrodzenie w wysokości 10.836,98 zł brutto. Zgodnie z ww. umową przedmiot umowy będzie odbywał się od dnia rozpoczęcia robót przez firmę realizującą inwestycje do podpisania protokołu odbioru końcowego robót, planowany termin realizacji został określony do dnia 30 listopada 2020 r. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu,

- protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji, który został spisany w dniu 08 grudnia 2020 r.,
- fakturą VAT Nr FS-4/12/20 z dnia 09 grudnia 2020 r. na kwotę 1.389.357,57 zł brutto, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 09 grudnia 2020 r. (wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 10 grudnia 2020 r.). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty. Wynagrodzenie w łącznej wysokości 1.389.357,57 zł zostało uregulowane przelewem w dniu 11 grudnia 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 346),
- fakturą VAT Nr 02/12/2020 z dnia 09 grudnia 2020 r. na kwotę 10.836,98 zł brutto, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 11 grudnia 2020 r. (wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 11 grudnia 2020 r.). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty. Zamawiający dokonał wypłaty wynagrodzenia w wysokości 10.836,98 zł w dniu 11 grudnia 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 346).

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji księgowej pn. Dekrety dla kont o masce "080-???-???" dla zakresu dat od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. prowadzonej dla Starostwa Powiatowego w Grójcu i konta 080 ustalono, że koszty poniesione na ww. zadanie w łącznej kwocie 1.400.194,55 zł zaksięgowano na koncie 080-149 pn. „Środki trwale w budowie (inwestycje) / droga Łęczeszycze - Błędów”.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 08 grudnia 2020 r. Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycze – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb” o łącznej wartości 1.400.194,55 zł zostało przekazane Dyrektorowi Powiatowego Zarządu Dróg w Grójcu na podstawie protokołu przekazania – przejęcia środka trwałego /PT/ sporządzonego w dniu 11 grudnia 2020 r. Powyższe zadanie wyksięgowano z konta 080-149 „Środki trwale w budowie (inwestycje) / / droga Łęczeszycze - Błędów dokumentem PK 9/12/2020 wystawionym z datą 11 grudnia 2020 r.

2.2.2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że plan postępowań o udzielenie zamówień przewidywanych do przeprowadzenia w 2020 r. przez Powiat Grójecki zawierał informacje dotyczące przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, przewidywanego trybu lub innej procedury udzielenia zamówienia, a także przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym.

Budżet Powiatu Grójeckiego na 2020 rok został uchwalony przez Radę Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr XIX/131/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Plan zamówień Powiatu Grójeckiego o wartości powyżej 30.000 euro na 2020 rok zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 27 stycznia 2020 r. tj. w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (ZP-SR/142974-2020) zostało sporządzone w dniu 18 lutego 2021 r. i przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Zamawiający w dniu 29 listopada 2021 r. sporządził i przekazał do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych skorygowane roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (ZP-SR/170065-2020).

Procedury wewnętrzne związane z rozpoczęciem postępowania

W zakresie wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych w 2020 r. obowiązywały nw. zarządzenia Starosty Grójeckiego o Nr:

- 125/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie: Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych, równowartości 30 000 Euro, w Starostwie Powiatowym w Grójcu,
- 46/2017 z dnia 2 maja 2017 r. w sprawie: zmiany Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych, równowartości 30 000 Euro, w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 125/2016 Starosty Grójeckiego z dnia 30 grudnia 2016 r., oraz załącznika nr 3 Zapytanie ofertowe do Regulaminu,
- 19/2017 z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania zamówień publicznych o wartości powyżej 30 000 euro w Starostwie Powiatowym w Grójcu.

*okl p. [signature]*

*[signature]*  
W. Kasper

## Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych

Temat sprawdzono na przykładzie 2 poniżej wymienionych zamówień publicznych o łącznej wartości umów 1.595.957,77 zł brutto:

1. Przetarg nieograniczony pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb (WIZPiRP.272.8.2020) – roboty budowlane o łącznej wartości 206.600,00 zł brutto,
2. Przetarg nieograniczony pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb (WIZPiRP.272.10.2020) – roboty budowlane o łącznej wartości 1.389.357,57 zł brutto.

Ad.1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb (WIZPiRP.272.8.2020).

### Procedury wewnętrzne związane z rozpoczęciem postępowania

Kontrolowane zamówienie zostało zapoczątkowane wnioskiem w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), tj. powyżej kwoty stanowiącej równowartość 30 000 euro Nr WIZPiRP.272.8.2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r. Powyższy wniosek określał m.in. przedmiot zamienienia - nazwę zadania, szacunkowej wartości zamówienia, terminu realizacji przedmiotu zamówienia. Wniosek został zatwierdzony pod względem finansowym przez Skarbnika Powiatu, pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Rozwoju Powiatu oraz został zatwierdzony przez Starostę.

### Opis przedmiotu zamówienia

W postępowaniu dotyczącym robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą projektu technologiczno – kosztorysowego (przedmiaru robót i kosztorysu ofertowego). Sposób realizacji zadania określają szczegółowe specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót.

### Ustalenie wartości zamówienia

Informacje o wartości zamówienia została zawarta we wniosku w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), tj. powyżej kwoty stanowiącej równowartość 30.000 Euro. Wartość zamówienia określono w kwocie netto i przeliczono na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania. Podstawę obliczenia wartości zamówienia stanowił kosztorys inwestorskiego z dnia 12 sierpnia 2020 r. Ustalenia wartości zamówień dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku robót budowlanych.

### Wybór trybu postępowania

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

### Powołanie Komisji

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 74/2020 Starosty Grójeckiego z dnia 18 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą: Przebudowa drogi powiatowej Nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb. Komisja składała się z 5 osób. Członkowie komisji przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

### Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

W dokumentacji zamówienia objętego próbą i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego znajduje się specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wymagane elementy oraz została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej. Powyższą specyfikację zatwierdził Kierownik Zamawiającego.

### Wyjaśnienia treści specyfikacji

W postępowaniu pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb nie wpłynęły pytania od wykonawców dotyczące wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

### Zmiany treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia

W ww. postępowaniu Zamawiający modyfikował treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiana dotyczyła załącznika Nr 8 Projektu umowy do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dokonana zmiana treści specyfikacji została udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego.

### Ogłoszenie o zamówieniu

W kontrolowanym postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego. Treść ogłoszenia udostępniona w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej była ze sobą tożsama.

Zgodnie z treścią ogłoszeń Zamawiający:

- zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- przewidywał istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, wskazując zakres, charakter zmian oraz warunki wprowadzenia zmian.

### Wadium

W kontrolowanym postępowaniu Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia wadium. Kwota wadium została ustalona w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia. W przypadku postępowania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb” wadium wnoszone było przez wykonawców zgodnie z żądaniem Zamawiającego i przed upływem terminu składania ofert, w postaci pieniężnej, bądź w formie gwarancji ubezpieczeniowych. Zamawiający dokonał zwrotu wadium wykonawcom, którzy je wnieśli w formie gwarancji ubezpieczeniowych oraz w pieniądzu.

### Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

W postępowaniu pn. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb (oznaczenie sprawy WIZPiRP.272.8.2020) wpłynęło 9 ofert.

Oferty zostały złożone w miejscu i w terminie przewidzianym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Na kopertach znajdują się adnotacje dotyczące daty i godziny wpływu do Starostwa Powiatowego w Grójcu.

Termin składania ofert został wyznaczony przez Zamawiającego z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W dniu 03 września 2020 r. Zamawiający zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego „Informacje z otwarcia ofert”, w której wskazał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, wykonawców, którzy złożyli oferty, ceny określone w ofertach oraz inne kryteria.

Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Wykonawcy, których oferta została najwyżej oceniona w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, przekazali Zamawiającemu oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

### Wybór najkorzystniejszej oferty

W postępowaniu pn. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb (oznaczenie sprawy WZPiRP.272.8.2020) Zamawiający ustalił w specyfikacji istotnych warunków zamówienia następujące kryteria oceny ofert: cena – znaczenie 60%, okres gwarancji i rękojmi – znaczenie 40%.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

### Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

W badanym zamówieniu zawiadomienie było przesyłane za pośrednictwem poczty elektronicznej do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierało wymagane elementy. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego oraz wywieszono było na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu.

### Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W postępowaniu pn. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1689W Domaniewice – Bieliny – Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia zabezpieczenia

należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, przed zawarciem umowy, wniósł zabezpieczenie w formie ubezpieczeniowej gwarancji.

#### Umowa w sprawie zamówienia publicznego

Umowa została zawarta po upływie 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Kwota wynagrodzenia określona w umowie, termin wykonania zamówienia, termin gwarancji był zgodny ze złożoną ofertą. Umowa w sprawie zamówienia publicznego została podpisana przez Powiat Grójecki reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę, Wykonawcę oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

#### Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

W powyższym przypadku Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

#### Dokumentowanie postępowań

Z zamówienia sporządzono pisemny protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) z uwzględnieniem wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W protokole dokumentującym postępowanie pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1689W Domaniewice – Bieliny - Łęgonice na odcinku o długości 890,00 mb (WIZPiRP.272.8.2020) w części 27 nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu tj. zmiany załącznika Nr 8 - projektu umowy do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Protokół został podpisany przez osobę, która go sporządziła oraz zatwierdzony przez Starostę.

Ad. 2. Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycze – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb (WIZPiRP.272.10.2020).

#### Procedury wewnętrzne związane z rozpoczęciem postępowania

Kontrolowane zamówienie zostało zapoczątkowane wnioskiem w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) tj. powyżej kwoty stanowiącej równowartość 30 000 euro Nr WIZPiRP.272.10.2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r. Powyższy wniosek określał m.in. przedmiot zamienienia - nazwę zadania, szacunkową wartość zamówienia, termin realizacji przedmiotu zamówienia. Szacunkowa wartość zamówienia sporządzona została w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 24 lipca 2020 r. (wartość netto 1.174.764,30 PLN tj. 275.165,55 EURO, wysokość podatku VAT 23% 270.195,79 PLN, wartość brutto 1.444.960,09 PLN). Wniosek został zatwierdzony pod względem finansowym przez Skarbnika Powiatu, pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Rozwoju Powiatu oraz został zatwierdzony przez Starostę. W dniu 11 września 2020 r. dokonano zmiany ww. wniosku w zakresie szacunkowej wartości zamówienia sporządzonej w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 09 września 2020 r. (wartość netto 1.175.589,30 PLN tj. 275.358,79 EURO, wysokość podatku VAT 23% 270.385,54 PLN, wartość brutto 1.445.974,84 PLN).

#### Opis przedmiotu zamówienia

W postępowaniu dotyczącym robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą projektu technologiczno – kosztorysowego (przedmiaru robót i kosztorysu ofertowego). Sposób realizacji zadania określają szczegółowe specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót.

#### Ustalenie wartości zamówienia

Informacje o wartości zamówienia została zawarta we wniosku w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), tj. powyżej kwoty stanowiącej równowartość 30 000 Euro z dnia 24 lipca 2020 r. (wartość netto 1.174.764,30 PLN, tj. 275.165,55 EURO, wysokość podatku VAT 23% 270.195,79 PLN, wartość brutto 1.444.960,09 PLN). Wartość zamówienia określono w kwocie netto i przeliczono na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania. Podstawę obliczenia wartości zamówienia stanowił kosztorys inwestorski z dnia 24 lipca 2020 r. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej

  
W. Kopyła

niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku robót budowlanych.

Po wszczęciu postępowania tj. zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w dniu 28 sierpnia 2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie pod Nr 578483-N-2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r.) dokonano zmiany ww. wniosku w zakresie szacunkowej wartości zamówienia w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 09 września 2020 r. (wartość netto 1.175.589,30 PLN tj. 275.358,79 EURO, wysokość podatku VAT 23% 270.385,54 PLN, wartość brutto 1.445.974,84 PLN). Podstawę obliczenia wartości zamówienia stanowił kosztorys inwestorski z dnia 9 września 2020 r.

#### Wybór trybu postępowania

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

#### Powołanie Komisji

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 78/2020 Starosty Grójeckiego z dnia 28 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą: Przebudowa drogi powiatowej Nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb. Komisja składała się z 5 osób.

W dniu 10 września 2020 r. Starosta Grójecki wydał zarządzenie Nr 89/2020 zmieniające zarządzenie Nr 78/2020 Starosty Grójeckiego z dnia 28 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą: Przebudowa drogi powiatowej Nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb. Komisja składała się z 6 osób. Członkowie komisji przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

#### Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

W dokumentacji zamówienia objętego próbą i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego znajduje się specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wymagane elementy oraz została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej. Powyższą specyfikację zatwierdził Kierownik Zamawiającego.

#### Wyjaśnienia treści specyfikacji

W postępowaniu pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb (oznaczenie sprawy WIZPiRP.272.10.2020) wpłynęły pytania od wykonawców dotyczące wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Treść zapytania wraz z wyjaśnieniami została udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego.

#### Zmiany treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia

W ww. postępowaniu Zamawiający modyfikował treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższa zamiana dotyczyła załącznika Nr 7 – Projekt technologiczno – kosztorysowy (przedmiar robót, kosztorys ofertowy, mapa). Dokonana zmiana treści specyfikacji została udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego.

#### Ogłoszenie o zamówieniu

W kontrolowanym postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej. Treść ogłoszenia udostępniona w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej była ze sobą tożsama.

Zgodnie z treścią ogłoszeń Zamawiający:

- zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- przewidywał istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, wskazując zakres, charakter zmian oraz warunki wprowadzenia zmian.

#### Wadium

W kontrolowanym postępowaniu Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia wadium. Kwota wadium została ustalona w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

Wadium wnoszone było przez wykonawców zgodnie z żądaniem Zamawiającego i przed upływem terminu składania ofert. W przypadku postępowania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb wadium wnoszone było przez wykonawców zgodnie z żądaniem Zamawiającego i przed upływem terminu składania ofert, w postaci pieniężnej,

będź w formie gwarancji ubezpieczeniowych. Zamawiający dokonał zwrotu wadium wykonawcom, którzy je wnieśli w formie gwarancji ubezpieczeniowych oraz w pieniądzu.

#### Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

W postępowaniu pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb (oznaczenie sprawy WIZPiRP.272.10.2020) wpłynęło 12 ofert.

Oferty zostały złożone w miejscu i w terminie przewidzianym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Na kopercie znajdują się adnotacje dotyczące daty i godziny wpływu do Starostwa Powiatowego w Grójcu.

Termin składania ofert został wyznaczony przez Zamawiającego z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W dniu 15 września 2020 r. Zamawiający zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego „Informacje z otwarcia ofert”, w której wskazał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, wykonawców, którzy złożyli oferty, ceny określone w ofertach oraz inne kryteria. Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wykonawcy, których oferta została najwyżej oceniona w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, przekazali Zamawiającemu oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

#### Wybór najkorzystniejszej oferty

W postępowaniu pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb (oznaczenie sprawy WIZPiRP.272.10.2020) Zamawiający ustalił w specyfikacji następujące kryteria oceny ofert: cena – znaczenie 60%, okres gwarancji i rękojmi – znaczenie 40%. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

#### Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

W badanym zamówieniu zawiadomienie było przesyłane za pośrednictwem poczty elektronicznej do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierało wymagane elementy. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu.

#### Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W postępowaniu pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb (oznaczenie sprawy WIZPiRP.272.10.2020) Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, przed zawarciem umowy, wniósł zabezpieczenie w formie ubezpieczeniowej gwarancji.

#### Umowa w sprawie zamówienia publicznego

Umowa została zawarta po upływie 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Kwota wynagrodzenia określona w umowie, termin wykonania zamówienia, termin gwarancji był zgodny ze złożoną ofertą. Umowa w sprawie zamówienia publicznego została podpisana przez Powiat Grójecki reprezentowany przez Wicestarostę i Członka Zarządu, Wykonawcę oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu.

#### Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

W powyższym przypadku Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

#### Dokumentowanie postępowań

Z zamówienia sporządzono pisemny protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) z uwzględnieniem wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W protokole



dokumentującym postępowanie pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb (WIZPiRP.272.10.2020):

- w części 12 pkt 1 ppkt 4 – termin wykonania zadania określono do 30 września 2020 r. zamiast do dnia 30 listopada 2020 r.,
- w części 12 pkt 1 ppkt 6 – cenę oferty określono w kwocie netto 1.371.280,40 zł, VAT 315.394,49 zł, w kwocie brutto 1.686.674,89 zł zamiast netto 1.289.356,07 zł, VAT 296.551,90 zł, brutto 1.585.907,97 zł,
- w części 27 – nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu (m.in. zmiany wniosku w sprawie podjęcia postępowania, zmiany załącznika Nr 7 - projektu technologiczno – kosztorysowego (przedmiar robót, kosztorys ofertowy, mapa) do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Naczelnik Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Rozwoju Powiatu oraz Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

#### 2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (733D4F187C954028 z dnia 19.02.2021 r.),
- sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2020 – korekta Nr 1 (0BF7BF33F32914D4 z dnia 22.02.2021 r.),
- sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2020 (F2B1F2E7F4239650 z dnia 05.02.2021 r.),
- zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych w 2020 r. na zadania zlecone w Powiecie Grójeckim” sporządzonego przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego, ustalono, że Powiat Grójecki w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. otrzymał:
- dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego, z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, tj.:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa (dział-rozdział-§)	Cel	Kwota otrzymanej dotacji /zł/	Wydatki zrealizowane z otrzymanych środków /zł/	Zwrot niewykorzystanej dotacji: kwota, data (Nr wyciągu bankowego)
1	010-01005-2110	prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	51.800,00	51.800,00	-
2	700-70005-2110	gospodarka gruntami i nieruchomościami	90.000,00	76.213,57	13.786,43 26.01.2021 r. (26)
3	710-71012-2110	zadania z zakresu geodezji i kartografii	276.517,70	276.517,70	-
4	710-71015-2110	nadzór budowlany	559.345,00	559.334,23	10,77 26.01.2021 r. (26)
5	750-75011-2110	urzędy wojewódzkie	93.545,00	18.227,10	75.317,90 26.01.2021 r. (26)
6	750-75045-2110	kwalifikacja wojskowa	22.040,00	9.929,48	12.110,52 16.11.2020 r. (321)
7	752-75212-2110	pozostałe wydatki obronne	7.000,00	816,11	6.183,89 26.01.2021 r. (26)
8	752-75295-2110	pozostała działalność	61.873,00	61.873,00	-
9	754-75411-2110	komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5.492.795,00	5.492.663,51	131,49 26.01.2021 r. (26)

10	754-75411-6410	zadania zlecone realizowane przez powiat	35.000,00	35.000,00	-
11	755-75515-2110	nieodpłatna pomoc prawna	264.000,00	259.601,34	4.398,66 07.01.2021 r. (2)
12	801-80153-2110	zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników i materiałów edukacyjnych	34.690,00	34.027,76	662,24 31.12.2020 r. (366)
13	851-85111-6410	szpitale ogólne modernizacja instalacji tlenu.	50.000,00	48.903,24	1.096,76 08.01.2021 r. (8)
14	851-85156-2110	składki na ubezpieczenia zdrowotne i świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	731.427,00	730.661,90	765,10 26.01.2021 r. (26) 29.01.2021 r. (29)
15	851-85195-2110	pozostała działalność	4.488,00	4.487,41	0,48 14.09.2020 r. (258)
16	852-85203-2110	ośrodki wsparcia	747.650,00	747.650,00	-
17	852-85231-2110	pomoc dla cudzoziemców	39.423,00	39.422,40	0,60 19.11.2020 r. (324)
18	853-85321-2110	zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	125.400,00	125.400,00	-
19	853-85395-2110	pozostała działalność (Karta Polaka)	37.125,00	37.125,00	-
20	855-85504-2110	wsparcie rodziny	28.830,00	28.829,36	0,64 04.12.2020 r. (339)
21	855-85508-2160	rodziny zastępcze	625.723,00	625.720,34	2,66 26.01.2021 r. (26)

– dotacje na realizację zadań własnych Powiatu z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, tj.:

Lp	Klasyfikacja budżetowa (dział-rozdział-§)	Cel	Kwota dotacji otrzymanych /zł/	Wydatki zrealizowane z otrzymanych środków /zł/	Zwrot niewykorzystanej dotacji: kwota /zł/, Data (nr wyciągu bankowego)	Jednostka realizująca zadanie
1	801-80102-2130	projekt "aktywna tablica"	28.000,00	27.975,11	24,89 18.12.2020 r. (353)	Starostwo Powiatowe w Grójcu
2	801-80105-2130	dotacja na uczniów w przedszkolu specjalnym	12.911,00	12.433,04	477,96 30.12.2020 r. (365)	SOSW Nowe Miasto, ZSS Grójec
3	801-80115-2130	projekt "aktywna tablica"	56.000,00	55.950,23	49,77 18.12.2020 r. (353)	Starostwo Powiatowe w Grójcu
4	801-80117-2130	projekt "aktywna tablica"	56.000,00	55.950,23	49,77 18.12.2020 r. (353)	Starostwo Powiatowe w Grójcu
5	801-80120-2130	projekt "aktywna tablica"	42.000,00	41.962,71	37,29 18.12.2020 r. (353)	Starostwo Powiatowe w Grójcu
6	801-80148-2130	projekt " Posiłek w szkole i w domu"	160.000,00	159.771,98	228,02 31.12.2020 r. (366)	SOSW NOWE MIASTO, SOSW JURKI

*akt p. de*

*W. Kapała*

7	852-85202-2130	dotacja na dofinansowanie bieżącej działalności DPS	3.837.300,00	3.837.300,00	-	DPS w Lesznowoli, Tomczycach, Nowym Mieście oraz DPS im. Nitosławskiej w Nowym Mieście
---	----------------	---	--------------	--------------	---	--

- dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień i umów, tj.:

Lp	Klasyfikacja budżetowa (dział-rozdział-§)	Podmiot, od którego otrzymano dotację	Pismo / umowa z dnia ....	Cel	Kwota dotacji otrzymanej /zł/	Kwota wydatków zrealizowanych z otrzymanych środków /zł/	Zwrot niewykorzystanej dotacji kwota /zł/, data (numer wyciągu bankowego)	Jednostka realizująca
(1)	600-60004-2320	Powiat Żyrardowski	Porozumienie z dnia 28.05.2020 r., aneks nr 1 z dnia 19.11.2020 r.	dofinansowanie kursów autobusowych na trasie Grójec-Pniewy -Mszczonów	14.472,00	7.600,80	6.871,20 25.01.2021 r. (25)	Starostwo Powiatowe w Grójcu
2	750-75011-2120	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	MUW Wydział Finansów i Budżetu pismo nr WF-I.3111.9.55.2 020 z dnia 03.11.2020 r.	dofinansowanie wpisania wniosków o udzielenie zaproszenia dla cudzoziemców do rejestru zaproszeń	1.083,00	1.083,00	0,00	Starostwo Powiatowe w Grójcu
3	750-75045-2120	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	MUW Wydział Finansów i Budżetu pismo nr WF-I.3111.24.15.2019 z dnia 23.10.2020 r.	przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu grójeckiego	17.640,00	8.400,00	9.240,00 16.11.2020 r. (321)	Starostwo Powiatowe w Grójcu
4	801-80115-2320	Starostwo Powiatowe w Płońsku	porozumienie nr 61/2020 z dnia 24.02.2020 r., aneks nr 1 z dnia 29.10.2020 r.	pokrycie kosztów dokształcania uczniów z powiatu Płońskiego w szkole powiatu grójeckiego	450,00	450,00	-	Starostwo Powiatowe w Grójcu (CKZiU Nowa Wieś)
5	801-80140-2320	Starostwo Powiatowe w Płońsku	porozumienie nr 61/2020 z dnia 24.02.2020 r., aneks nr 1 z dnia 29.10.2021 r.	pokrycie kosztów dokształcania uczniów z powiatu Płońskiego w szkole powiatu grójeckiego	550,00	550,00	-	Starostwo Powiatowe w Grójcu (CKZiU Nowa Wieś)
6	801-80195-2120	MEN	Porozumienie MEN/2017/D WKI/1792, Aneks nr 1 z dnia 19.11.2020 r.	przeznaczono na realizację programu kompleksowego o wsparcia rodzin pn. "Za życiem"	233.545,31	233.545,31	-	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warce

7	853-85395-2320	Powiat Piaseczno Powiat Kozienice	Porozumienie nr 1/2020 z dn. 6.02.2020 - Powiat Kozienice Porozumienie nr 1/2020 z dn. 3.03.2020, aneks nr 1/2020 z dn. 26.08.2020 - Powiat Piaseczno	dofinansowanie Warsztatów Terapii Zajęciowej w Grójcu i w Warce	17.159,58	17.159,58	-	WTZ-y w Grójcu i w Warce
---	----------------	--------------------------------------	--	---	-----------	-----------	---	--------------------------

Rozliczenie przez Powiat Grójecki otrzymanych dotacji sprawdzono na przykładzie dotacji przeznaczonych na:

- I. zadania bieżące z zakresu administracji rządowej – realizacja zadań związanych z rozliczeniem kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2020 r. (dział 750 rozdział 75045 § 2110),
- II. zadania bieżące z zakresu administracji rządowej – wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (dział 801 rozdział 80153 § 2110).

Ad. I.

Analiza wykorzystania przez Powiat dotacji na realizację zadań związanych z rozliczeniem kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2020 r przedstawia się następująco:

- na konto Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 07.01.2020 r. wpłynęła kwota 16.530,00 zł (wyciąg bankowy Nr 7) oraz w dniu 06.02.2020 r. kwota w wysokości 5.510,00 zł (wyciąg bankowy Nr 37), łącznie w kwocie 22.040,00 zł, powyższa kwota wynikała z pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Wydział Finansów i Budżetu Nr WF-I.3111.24.15.2019 z dnia 23.10.2019 r.,
- przy piśmie Fn 5571.1.2020 z dnia 20.07.2020 r. Starostwo Powiatowe w Grójcu przekazało rozliczenie kosztów poboru poniesionych w 2020 r. wraz z kserokopiami rachunków,
- przy piśmie Fn 5571.2.2020 z dnia 24.07.2020 r. Starostwo Powiatowe w Grójcu przekazało wyjaśnienie w związku z obowiązkiem rozliczenia dotacji przyznanej na przeprowadzenie Kwalifikacji Wojskowej w 2020 r. na terenie Powiatu Grójeckiego, wniesiono sprostowanie rozliczenia,
- z rozliczenia przyznanej dotacji wynika, że została ona wykorzystana w kwocie 9.929,48 zł,
- pismem Nr WSO-I.6610.140.2020 z dnia 30.07.2020 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie poinformował o przeanalizowaniu dokumentów załączonych do kosztów rozliczenia kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2020 r. oraz zatwierdzenie rozliczenia,
- różnicę w kwocie 12.110,52 zł przekazano na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 16.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 321),
- środki pochodzące z dotacji zostały przeznaczone na wynagrodzenia dla osób pracujących przy kwalifikacji wojskowej oraz zakup materiałów i wyposażenia, co wynika z zestawienia wydatków przekazanego Wojewodzie Mazowieckiemu.

Ad. II.

Analiza wykorzystania przez Powiat dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (dział 801 rozdział 80153 § 2110) przedstawia się następująco:

- w dniu 10.06.2020 r. pismem WF-I.3111.15.18.2020 Wojewoda Mazowiecki przyznał kwotę dotacji celowej do wysokości 29.484,00 zł, dotacja została przekazana na rachunek Starostwa Grójeckiego w dniu 12.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 164);
- Wojewoda Mazowiecki niżej wymienionymi pismami zwiększył kwotę przyznanej dotacji celowej:
  - WF-I.3111.15.33.2020 z dnia 20.07.2020 r. dotacja zwiększona o kwotę 2.760,00 zł, kwota została przekazana na rachunek Starostwa Grójeckiego w dniu 22.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 204),
  - WF-I.3111.15.47.2020 z dnia 09.10.2020 r. dotacja zwiększona o kwotę 2.446,00 zł, kwota została przekazana na rachunek Starostwa Grójeckiego w dniu 15.10.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 289),
- z ewidencji księgowej wynika, że Powiat Grójecki otrzymał dotację w kwocie ogółem 34.690,00 zł,

– środki z otrzymanej dotacji zostały przekazane dla:

Lp.	Nazwa placówki	Plan (w zł)	Wykorzystana dotacja (w zł)	Kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji (w zł)
1.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Nowym Mieście	13.977,00	13.847,82	129,18
2.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Jurkach	8.612,00	8.079,19	532,81
3.	Zespół Szkół Secjalnych im. ks. Jana Twardowskiego w Grójcu	11.759,00	11.758,75	0,25
	Razem	34.348,00	33.685,76	664,24

- zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 664,24 zł nastąpił dnia 31.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 366),
- przy piśmie EiZ.3032.7.6.2020 z dnia 15.01.2021 r. Starostwo Powiatowe w Grójcu przekazało do Kuratorium Oświaty w Warszawie rozliczenie dotacji za 2020 r. wraz z załącznikami.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego.

### 2.3.2. Rozliczanie dotacji udzielonych jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Zarząd Powiatu Grójeckiego przedłożył sprawozdanie z realizacji programu współpracy powiatu grójeckiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2020 rok Radzie Powiatu Grójeckiego. W dniu 27 maja 2021 r. Rada Powiatu Grójeckiego wydała uchwałę Nr XXXVII/236/2021 w sprawie przyjęcia sprawozdania z realizacji programu współpracy powiatu grójeckiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2020 rok. Powyższe sprawozdanie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 02 czerwca 2021 r.

Rada Powiatu Grójeckiego w dniu 27 listopada 2019 r. podjęła uchwałę Nr XVII/115/2019 w sprawie uchwalenia „Programu współpracy powiatu grójeckiego z organizacjami pozarządowymi, podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego oraz kołami gospodyń wiejskich na lata 2020-2022”.

W programie określono m.in.: cele programu, zakres podmiotowy programu, formy i zasady współpracy, priorytetowe zadania publiczne w latach 2020-2022, okres realizacji programu, wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, sposób realizacji programu, sposób oceny ofert realizacji programu, zasady zlecania realizacji zadań publicznych, tryb i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w konkursach.

Kontroli poddano niżej wymienione dotacje:

- Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Pniewy” na zadanie pod tytułem Piłkarskie pożegnanie lata z LKS „Pniewy”.

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:

- uchwały Nr 2/2020 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 8 stycznia 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zleczanych organizacjom pozarządowym w roku 2020,
- potwierdzeń zamieszczenia ww. ogłoszenia otwartego konkursu na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej,
- uchwały Nr 17/2020 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 5 lutego 2020 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do otwarcia i oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zleczanych sektorowi pozarządowemu w roku 2020,
- oferty na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji pn. „Piłkarski Dzień Dziecka z LKS „Pniewy” (wpływ do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 07 lutego 2020 r.),
- aktualizacji oferty na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji,
- protokołu komisji konkursowej opiniującej oferty złożone w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2020 roku z dnia 19 lutego 2020 r.,
- zarządzenia Starosty Nr 20/2020 z dnia 21 lutego 2020 r. w sprawie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zleczanych organizacjom pozarządowym w roku 2020,
- potwierdzenia zamieszczenia powyższych wyników na tablicy ogłoszeń, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej,
- umowy o realizację zadania publicznego Nr 68.2020.OR z dnia 03 czerwca 2020 r.,

- wyciągu bankowego Nr 241 z dnia 28 sierpnia 2020 r., potwierdzającego przekazanie dotacji w łącznej wysokości 5.000,00 zł,
  - sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. Piłkarskie pożegnanie lata z LKS „Pniewy” (wpływ do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 09 października 2020 r.).
- ustalono, że:
- w dniu 08 stycznia 2020 r. uchwałą Nr 2/2020 Zarząd Powiatu Grójeckiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację na realizację zadań publicznych zleczanych organizacjom pozarządowym w roku 2020, na zadania:
    - Kultura fizyczna, sport i rekreacja,
    - Kultura, sztuka, ochrona lokalnych dóbr kultury i dziedzictwa lokalnego,
  - ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń od dnia 08 stycznia 2020 r. do dnia 13 lutego 2020 r. oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej,
  - termin składania ofert został wyznaczony do dnia 08 lutego 2020 r. do godz. 15<sup>00</sup>,
  - powyższy termin nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia,
  - ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 pkt 1-6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, nie zawierało natomiast informacji o zakresie zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3,
  - Zarząd Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr 17/2020 z dnia 5 lutego 2020 r. powołał Komisję Konkursową do otwarcia i oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zleczanych sektorowi pozarządowemu w roku 2020,
  - oferta Ludowego Klubu Sportowego „Pniewy” wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 07 lutego 2020 r. Oferta dotyczyła zadania pod nazwą Piłkarski Dzień Dziecka z LKS „Pniewy” w kwocie 5.000,00 zł, z terminem realizacji zadania publicznego od 15 kwietnia 2020 r. do dnia 30 maja 2020 r.,
  - w dniu 19 lutego 2020 r. sporządzony został protokół komisji konkursowej opiniującej oferty złożone w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2020 roku. Z protokołu wynika, że na zadanie Kultura fizyczna, sport i rekreacja wybrano m.in. ofertę Ludowego Klubu Sportowego Pniewy pod tytułem Piłkarski Dzień Dziecka z LKS „Pniewy” w kwocie 5.000,00 zł,
  - członkowie komisji konkursowej nie złożyli oświadczenia o braku podstaw do wyłączenia,
  - wyniki otwartego konkursu ofert zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń od dnia 21 lutego 2020 r. do dnia 26 marca 2020 r., w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej,
  - wyniki otwartego konkursu ofert zawierają nazwy oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokości przyznanych środków publicznych, m.in. informację o udzieleniu dotacji na realizację zadania publicznego Ludowemu Klubowi Sportowemu Pniewy na zadanie publiczne pod nazwą Piłkarski Dzień Dziecka z LKS „Pniewy” w kwocie 5.000,00 zł,
  - na podstawie złożonej oferty ustalono, że Ludowy Klub Sportowy „Pniewy” wnioskował o udzielenie dotacji w łącznej kwocie 5.000,00 zł na zadanie pn. Piłkarski Dzień Dziecka z LKS „Pniewy” z terminem realizacji zadania publicznego od dnia 15 kwietnia 2020 r. do dnia 30 maja 2020 r. Zgodnie z notatką służbową Inspektora Wydziału Organizacyjnego, Biura Promocji Powiatu z dnia 18 maja 2020 r. cyt. „W dniu 18 maja 2020 r. odbyłem rozmowę telefoniczną z (...) z Ludowego Klubu Sportowego Pniewy w sprawie zmiany terminu i nazwy zadania w ramach otwartego konkursu ofert. Powodem zmiany jest panująca Pandemia COVID-19. Po akceptacji przełożonych wyraziłem zgodę na zmianę terminu i nazwy zadania”,
  - w dniu 19 maja 2020 r. złożono aktualizację oferty na realizację zadania publicznego w zakresie nazwy zadania oraz terminu realizacji zadania publicznego tj. zmieniając nazwę na Piłkarskie pożegnanie lata z LKS „Pniewy” oraz termin realizacji zadania publicznego, tj. od dnia 15 sierpnia 2020 r. do dnia 12 września 2020 r.,
  - w dniu 03 czerwca 2020 r. podpisano umowę o realizację zadania publicznego Nr 68.2020.OR pod tytułem Piłkarskie pożegnanie lata z LKS „Pniewy” z terminem realizacji zadania publicznego od dnia 15 sierpnia 2020 r. do dnia 12 września 2020 r.,
  - umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Grójeckim reprezentowanym przez Starostę Grójeckiego, Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
  - zgodnie z treścią umowy o realizację zadania publicznego Nr 68.2020.OR z dnia 03 czerwca 2020 r., kwota dotacji w wysokości 5.000,00 zł powinna zostać przekazana w terminie 30 dni od zawarcia powyższej umowy. Przelewu środków na rachunek bankowy Ludowego Klubu

- Sportowego „Pniowy” dokonano w dniu 28 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 241), tj. po terminie określonym w umowie,
- sprawozdanie końcowe z wykonania ww. zadania publicznego z dnia 05 października 2020 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 09 października 2020 r., tj. w terminie wskazanym w umowie,
  - ww. dotacja została wykorzystana w całości,
  - oferty, umowa oraz sprawozdanie zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.
- Dotacja dla Stowarzyszenia Klub Biegacza Miła na zadanie pod tytułem Truskawkowy Bieg w Łychowskiej Woli.
- Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:
- uchwały Nr 2/2020 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 8 stycznia 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zleczanych organizacjom pozarządowym w roku 2020,
  - potwierdzeń zamieszczenia ww. ogłoszenia otwartego konkursu na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej,
  - uchwały Nr 17/2020 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 5 lutego 2020 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do otwarcia i oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zleczanych sektorowi pozarządowemu w roku 2020,
  - oferty na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji pn. Truskawkowy Bieg Łychowskiej Woli z dnia 07 lutego 2020 r. (brak koperty potwierdzającej datę wpływu do Starostwa Powiatowego w Grójcu),
  - protokołu komisji konkursowej opiniującej oferty złożone w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2020 roku z dnia 19 lutego 2020 r.,
  - zarządzenia Starosty Nr 20/2020 z dnia 21 lutego 2020 r. w sprawie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zleczanych organizacjom pozarządowym w roku 2020,
  - potwierdzenia zamieszczenia powyższych wyników na tablicy ogłoszeń, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej,
  - pisma z dnia 01 czerwca 2020 r. o rezygnacji (wpływ w dniu 26 października 2020 r.),
- ustalono, że:
- w dniu 08 stycznia 2020 r. uchwałą Nr 2/2020 Zarząd Powiatu Grójeckiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację na realizację zadań publicznych zleczanych organizacjom pozarządowym w roku 2020, na zadania:
    - Kultura fizyczna, sport i rekreacja,
    - Kultura, sztuka, ochrona lokalnych dóbr kultury i dziedzictwa lokalnego,
  - ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń od dnia 08 stycznia 2020 r. do dnia 13 lutego 2020 r. oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej,
  - termin składania ofert został wyznaczony do dnia 08 lutego 2020 r. do godz. 15<sup>00</sup>,
  - powyższy termin nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia,
  - ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 pkt 1-6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, nie zawierało natomiast informacji o zakresie zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3,
  - Zarząd Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr 17/2020 z dnia 5 lutego 2020 r. powołał Komisję Konkursową do otwarcia i oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zleczanych sektorowi pozarządowemu w roku 2020,
  - w przedłożonej dokumentacji brak jest potwierdzenia wpływu oferty Stowarzyszenia Klub Biegacza Miła z dnia 07 lutego 2020 r. do Starostwa Powiatowego w Grójcu (brak koperty z pieczęcią wpływu do Starostwa Powiatowego w Grójcu). Oferta dotyczyła zadania pod nazwą Truskawkowy Bieg Łychowskiej Woli w kwocie 5.000,00 zł, z terminem realizacji zadania publicznego od 15 lutego 2020 r. do dnia 30 lipca 2020 r.,

- oferta została sporządzona na formularzu wymaganym przez rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- w dniu 19 lutego 2020 r. sporządzony został protokół komisji konkursowej opiniującej oferty złożone w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2020 roku. Z protokołu wynika, że na zadanie Kultura fizyczna, sport i rekreacja wybrano m.in. ofertę Stowarzyszenia Klub Biegacza Miła pod tytułem Truskawkowy bieg w Łychowskiej Woli w kwocie 5.000,00 zł,
- członkowie komisji konkursowej nie złożyli oświadczenia o braku podstaw do wyłączenia,
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń od dnia 21 lutego 2020 r. do dnia 26 marca 2020 r., w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej,
- wyniki otwartego konkursu ofert zawierają nazwy oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokości przyznanych środków publicznych, m.in. informację o udzieleniu dotacji na realizację zadania publicznego Stowarzyszeniu Klub Biegacza Miła na zadanie publiczne pod nazwą Truskawkowy bieg w Łychowskiej Woli w kwocie 5.000,00 zł,
- pismem z dnia 01 czerwca 2020 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 26 października 2020 r.) złożono rezygnację z organizacji Truskawkowego Biegu Łychowskiej Woli i tym samym rezygnację z dofinansowania, w ramach realizacji zadania publicznego, z powodu zaistniałej sytuacji w państwie spowodowanej pandemią i zastrzeżeniami nałożonymi na organizatorów imprez masowych.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

#### 3.1. Wydatki na obsługę długu publicznego

Wydatki na obsługę długu publicznego zostały zaplanowane w uchwale budżetowej Powiatu Grójeckiego na rok 2020 Nr XIX/131/2019 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w wysokości 1.265.431,00 zł w dziale 757 Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego z datą 19.02.2021 r. wynika, że wydatki wykonane w dziale 757 Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek wynosiły 956.881,39 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wynikają z ewidencji księgowej, tj. wydruków sporządzonych dnia 08.12.2021 r. pn. „Dekrety dla konta 902-02-75702-8110-00, Zakres dat: 2020/01/01 - 2020/12/31, Jednostka księgowa: wszystkie jednostki księgowe, Rodzaj okresu: zamknięty” dotyczących organu i jednostki.

#### 3.2. Stan zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji (zobowiązania zaciągnięte przez Powiat Grójecki w ramach działań organu stanowiącego i organu zarządzającego Powiatu Grójeckiego)

W sprawozdaniu łącznym Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku sporządzonym z datą 18.02.2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-Z jednostkowym Starostwa jako jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku sporządzonym z datą 29.01.2021 r. wykazano "Zobowiązania wg tytułów dłużnych" w kwocie ogółem 22.312.791,32 zł z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych (w tym: przejęte zadłużenie SPZOZ w kwocie 1.312.791,32 zł, co wynika z danych uzupełniających sprawozdania).

#### 3.3. Kredyty

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruku pn. "Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31" sporządzonego z datą 30.11.2021 r. ustalono, że konto 134 „Kredyty bankowe” wykazywało:

- bilans otwarcia – saldo: (Wn) 0,00 zł i (Ma) 0,00 zł,
- obroty narastająco: (Wn) 17.611,50 zł i (Ma) 17.611,50 zł (konto 134-2 „Kredyty bankowe, odsetki od kredytów BRE Bank Hipoteczny SA”),
- bilans na 31.12.2020 r. – saldo: (Wn) 0,00 zł i (Ma) 0,00 zł.



Z informacji uzyskanej od Starosty Powiatu Grójeckiego oraz przedłożonych dokumentów wynika, że w 2020 r.:

- nie zawierano umów o kredyty długoterminowe,
- dokonywano spłaty kredytu na podstawie zawartej w dniu 14 stycznia 2011 r. pomiędzy BRE Bankiem Hipotecznym Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, a Powiatem Grójeckim „Umowy w sprawie warunków przejęcia zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Grójcu w likwidacji wynikających z Umowy Kredytu Nr 07/0062 z dnia 21.05.2007 r.”. Z umowy wynika, że poręczenie Powiatu udzielone Bankowi w dniu 21.05.2007 r. wygasło na skutek przejęcia na mocy art. 60 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 14 poz. 89 z późn. zm.) z dniem 01.01.2011 r. zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Grójcu w likwidacji przez Powiat. Zgodnie z uchwałą Nr XXXIII/250/2010 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 30 marca 2010 r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Grójcu został postawiony w stan likwidacji, zakończenie czynności likwidacyjnych ustalono na dzień 31.12.2010 r., a zobowiązania i należności Zakładu z dniem zakończenia jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami Powiatu Grójeckiego.

Ze sporządzonego w dniu 09 sierpnia 2011 r. Aneksu Nr 1 do ww. umowy zawartej w dniu 14 stycznia 2011 r. wynika, że na dzień 01.08.2011 r. saldo przejętego kredytu wynosiło 3.264.705,85 zł. Zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik Nr 1 do ww. Aneksu Nr 1 spłata kredytu nastąpi w 189 ratach miesięcznych z datą płatności ustaloną na każdy ostatni dzień roboczy miesiąca, w tym 1 rata w kwocie 17.274,69 zł i 188 rat każda w kwocie 17.273,57 zł, datę płatności pierwszej raty ustalono na 31.08.2011 r., a ostatniej na 30.04.2027 r.

Na podstawie wyciągów bankowych i ewidencji księgowej ustalono:

- spłaty rat kredytowych w 2020 r. dokonano w kwocie ogółem 207.282,84 zł w terminach i w kwotach wynikających z Aneksu Nr 1 do ww. umowy i zaksięgowano zgodnie z wyciągami bankowymi na koncie 240-097-12833 „Pozostałe rozrachunki/mBank Hipoteczny S.A.”, co wynika wydruku „Dekrety dla kont o masce 240-07-12833, Starostwo Powiatowe w Grójcu, zakres dat: 2020/01/01 – 2020/12/31, rodzaj okresu: zamknięty” sporządzonego z datą 07.12.2021 r. Konto 240-097-12833 na dzień 01.01.2020 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 1.520.074,16 zł, na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 1.312.791,32 zł (zgodne z potwierdzeniem salda według stanu na dzień 31.12.2020 r. wystawionym przez mBank Hipoteczny z datą 31.12.2020 r., wpływ do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 15.01.2021 r.),
- odsetki od kredytu w 2020 r. wpłacano w kwocie ogółem 17.611,50 zł, w terminach i kwotach wynikających z wystawionych przez mBank Hipoteczny dokumentów pn. „Informacja o wysokości rat kapitałowo - odsetkowych” i ujęto w ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe”, 134-2 „Odsetki od kredytów, Kredyt 07/0062 z 21.05.2007 r. BRE Bank Hipoteczny SA” zgodnie z wyciągami bankowymi,
- spłatę rat kredytu i odsetek od kredytu zaklasyfikowano do działu 851 „Ochrona zdrowia” rozdziału 85111 „Szpitale ogólne” § 4910 Pokrycie przejętych zobowiązań po przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych, co wynika ze sporządzonego z datą 08.12.2021 r. wydruku z ewidencji księgowej „Starostwo Powiatowe w Grójcu, Dekrety dla kont o masce 902-??-85111-????-??, Zakres dat: 2020/01/01 - 2020/12/31, Rodzaj okresu: zamknięty”.

### 3.4. Pożyczki

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, dla konta o masce: 260-01” sporządzonego z datą 06.12.2021 r. ustalono, że według zapisów na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, 260-01 „Pożyczki” stan zadłużenia Powiatu Grójeckiego z tytułu zaciągniętych pożyczek przedstawiał się następująco:

- bilans otwarcia – saldo (Ma) - 45.997,00 zł,
- zmniejszenie zadłużenia (Wn) - 45.997,00 zł,
- zwiększenie zadłużenia (Ma) - 0,00 zł,
- saldo zamknięcia: (Ma) - 0,00 zł.

Z informacji udzielonej przez Starostę Powiatu Grójeckiego oraz przedłożonych dokumentów wynika, że w 2020 r.:

- Powiat Grójecki nie zawierał umów pożyczek,
- obowiązywały 4 umowy pożyczek zawarte przez Powiat Grójecki w latach poprzednich.

Terminowość spłaty w 2020 r. pożyczek zaciągniętych przez Powiat Grójecki.

Temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 2 niżej wymienionych umów pożyczek zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, co stanowi 50% populacji, tj.:

- umowa Nr 789/04/OA/P zawarta w dniu 30 grudnia 2004 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście – Ośrodek Zdrowia w Żdżarach”.

Ustalono:

- kwota pożyczki według umowy wynosiła 90.000,00 zł,
- umowa została zawarta przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- spłatę pożyczki ustalono w 16 ratach w latach 2006 – 2020, z czego na 2020 r. ustalono spłatę raty pożyczki do dnia 10 stycznia 2020 r. w kwocie 6.000,00 zł,
- ratę pożyczki w kwocie 6.000,00 zł wpłacono w dniu 02.01.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 2). Wpłata raty pożyczki została ujęta w ewidencji księgowej zgodnie z wyciągiem bankowym na koncie 260-01-08,
- saldo konta 260-01-08 „Pożyczka 789/04/OA” na dzień 01.01.2020 r. wynosiło 6.000,00 zł, na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 0,00 zł,
- w 2020 r. dokonano spłaty odsetek od pożyczki w kwocie ogółem 45,50 zł, w tym: 45,00 zł w dniu 23.01.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 23) i 0,50 zł w dniu 27.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 118), tj. w kwotach i terminach wynikających z „Not odsetkowych” wystawionych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie,
- wpłacone odsetki ujęto w ewidencji księgowej na koncie 751 „Koszty finansowe” i zaklasyfikowano do działu 757 Obsługa długu publicznego, rozdziału 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek;
- umowa Nr 926/04/OA/P zawarta w dniu 30 grudnia 2004 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Grójcu – wymiana stolarki okiennej”. Do umowy sporządzono Aneks Nr 01 z dnia 19 listopada 2009 r.

Ustalono:

- kwota pożyczki według umowy wynosiła 339.500,00 zł,
- umowa została zawarta przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- spłatę pożyczki ustalono w 16 ratach w latach 2006 – 2020, z czego w 2020 r. ustalono spłatę raty pożyczki do dnia 31 stycznia 2020 r. w kwocie 22.638,00 zł, która została wpłacona w dniu 02.01.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 2),
- wpłata raty pożyczki została ujęta w ewidencji księgowej zgodnie z wyciągiem bankowym na koncie 260-01-12 Pożyczka 926/04/OA,
- saldo konta 260-01-12 na dzień 01.01.2020 r. wynosiło 22.638,00 zł, na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 0,00 zł,
- w 2020 r. dokonano spłaty odsetek od pożyczki w kwocie ogółem 171,68 zł, w tym: 169,79 zł w dniu 23.01.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 23) i 1,89 zł w dniu 27.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 118), tj. w kwotach i terminach wynikających z „Not odsetkowych” wystawionych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie,
- wpłacone odsetki ujęto w ewidencji księgowej na koncie 751 „Koszty finansowe” i zaklasyfikowano do działu 757 Obsługa długu publicznego, rozdziału 75702, § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.

### 3.5. Wyemitowane papiery wartościowe (Obligacje)

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, dla konta o masce: 260-02” sporządzonego z datą 06.12.2021 r. ustalono, że według zapisów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”, 260-02 - „Obligacje” stan zadłużenia Powiatu Grójeckiego z tytułu wyemitowanych obligacji przedstawiał się następująco:

- bilans otwarcia – saldo (Ma) - 24.200.000,00 zł,
- zmniejszenie zadłużenia (Wn) - 3.200.000,00 zł,
- zwiększenie zadłużenia (Ma) - 0,00 zł,
- saldo zamknięcia: (Ma) - 21.000.000,00 zł.

Z informacji udzielonej przez Starostę Powiatu Grójeckiego oraz przedłożonych dokumentów wynika, że w 2020 r.:

- nie emitowano papierów wartościowych,
- obowiązywały 2 umowy zawarte w latach poprzednich pomiędzy Powiatem Grójeckim (Emitent) a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, tj.:
  - Umowa zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych Powiatu Grójeckiego zawarta w dniu 25 września 2013 r. Umowa dotyczy emisji obligacji o wartości ogółem 3.700.000,00 zł, w tym:
    - 3 letnie serii A o wartości 500.000,00 zł,
    - 4 letnie serii B o wartości 500.000,00 zł,
    - 5 letnie serii C o wartości 500.000,00 zł,
    - 6 letnie serii D o wartości 1.000.000,00 zł,
    - 7 letnie serii E o wartości 1.200.000,00 zł;
  - Umowa zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych Powiatu Grójeckiego zawarta w dniu 16 października 2013 r. Umowa dotyczy emisji obligacji o wartości ogółem 32.950.000,00 zł, w tym:
    - 2 letnie serii A13 o wartości 450.000,00 zł,
    - 3 letnie serii B13 o wartości 2.500.000,00 zł,
    - 4 letnie serii C13 o wartości 2.500.000,00 zł,
    - 5 letnie serii D13 o wartości 2.500.000,00 zł,
    - 6 letnie serii E13 o wartości 2.000.000,00 zł,
    - 7 letnie serii F13 o wartości 2.000.000,00 zł,
    - 8 letnie serii G13 o wartości 3.000.000,00 zł,
    - 9 letnie serii H13 o wartości 3.000.000,00 zł,
    - 10 letnie serii I13 o wartości 3.000.000,00 zł,
    - 11 letnie serii J13 o wartości 3.000.000,00 zł,
    - 12 letnie serii K13 o wartości 3.000.000,00 zł,
    - 13 letnie serii L13 o wartości 3.000.000,00 zł,
    - 14 letnie serii M13 o wartości 3.000.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą dokonano wykupu obligacji o wartości ogółem 3.200.000,00 zł, tj.:

- w dniu 21.09.2020 r. wykup obligacji serii E o wartości 1.200.000,00 zł + odsetki od obligacji w kwocie 4.809,60 zł, co wynika z wyciągu bankowego Nr 265,
- w dniu 23.10.2020 r. wykup obligacji serii F13 o wartości 2.000.000,00 zł + odsetki od obligacji w kwocie 23.064,00 zł, co wynika z wyciągu bankowego Nr 297,
- kwoty odsetek wynikają z pisemnych informacji otrzymanych z Banku Ochrony Środowiska S.A.,
- ww. kwoty dotyczące wykupu obligacji zaewidencjonowano na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, 260-02 „Obligacje”, zgodnie z wyciągami bankowymi,
- odsetki od wykupionych obligacji zaewidencjonowano na koncie 260-12 „Odsetki od obligacji”, 751 – „Koszty finansowe” i zaklasyfikowano do działu 757 Obsługa długu publicznego, rozdziału 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek, zgodnie z wyciągami bankowymi.

### 3.6. Poręczenia

W sprawozdaniu łącznym Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku sporządzonym z datą 18.02.2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-Z jednostkowym Starostwa jako jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku sporządzonym z datą 29.01.2021 r. w części B. Poręczenia i gwarancje w wierszu F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 11.317.727,57 zł.

Z informacji udzielonej przez Starostę Powiatu Grójeckiego i przedłożonych dokumentów wynika, że w 2020 r.:

- nie udzielano poręczeń,
- obowiązywało 5 poręczeń z lat poprzednich.

Kontrolującym przedłożono:

- Umowę Nr BKO-PLN-CBKGD-08-000001 z dnia 08 stycznia 2008 r. o udzielenie kredytu długoterminowego zawartą pomiędzy Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni,

a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą (Kredytobiorca). Z umowy wynika m. in., że:

- Bank udziela Kredytobiorcy kredytu bankowego w kwocie 2.000.000,00 zł, na okres od dnia 08.01.2008 r. do dnia 31.12.2022 r. Spłata kredytu nastąpi w równych, miesięcznych ratach (pierwsza rata płatna do dnia 31.01.2011 r., ostatnia do dnia 31.12.2022 r.),
- od kwoty wykorzystanego kredytu Bank nalicza odsetki w stosunku rocznym, według zmiennej stopy procentowej,
- prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu są: poręczenie Powiatu w Grójcu, reprezentowanego przez Zarząd Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, udzielone w oparciu o treść uchwały Nr VIII/77/2007 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 24 września 2007 r. w sprawie udzielenia poręczenia pożyczki Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście n/Pilicą. Poręczenie obejmuje spłatę kwoty kapitału kredytu oraz naliczonych od niego odsetek oraz obowiązuje do dnia 31 stycznia 2023 r. Treść Umowy Poręczenia stanowi załącznik Nr 2 do umowy. Umowa poręczenia została zawarta przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Grójeckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Ewidencję księgową prowadzono na koncie 840-07 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, kredyt SP ZOZ Nowe Miasto nr BKO-PLN-CBKGD-08-000001 z 08.01.2008 r. Bank PekaoBP. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej, tj. „Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu” sporządzonego z datą 30.11.2021 r., ustalono, że konto 840-07 wykazywało: na dzień 31.12.2020 r. saldo (Ma) w kwocie 369.516,18 zł;
- Umowę pożyczki Nr 0349/08/OA/P z dnia 29 grudnia 2008 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ – Szpital w Nowym Mieście n. Pilicą”, zawartą pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (Pożyczkodawca), a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście n/Pilicą (Pożyczkobiorca). Z umowy wynika m. in., że:
  - Pożyczkodawca udziela Pożyczkobiorcy pożyczki w kwocie 441.275,59 zł,
  - Strony ustaliły oprocentowanie pożyczki na poziomie 0,5 stopy weksli ustalonej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, lecz nie mniej niż 3,5% w stosunku rocznym,
  - Spłatę pożyczki ustalono na lata 2009 – 2023,
  - Strony ustaliły zabezpieczenia spłaty pożyczki, odsetek, kar umownych w następującej formie: weksel własny in blanco bez protestu wraz z deklaracją wekslową, poręczenie wekslowe rat spłat pożyczki udzielone przez Powiat Grójecki,Ewidencję księgową prowadzono na koncie 292-05-005 Zobowiązania warunkowe, poręczenie pożyczki nr 0349/08/OA/P dla SP ZOZ Nowe Miasto z WFOŚiGW w Warszawie. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu” sporządzonego z datą 30.11.2021 r., ustalono, że konto 292-05-005 na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo (Ma) w kwocie 123.872,00 zł;
- Umowę pożyczki Nr 114/OA/P/2009 zawartą w dniu 29 grudnia 2009 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście n/Pilicą (Pożyczkobiorca). Z umowy wynika m. in., że:
  - Fundusz udziela Pożyczkobiorcy pożyczkę w kwocie 277.657,88 zł na dofinansowanie zadania „Termomodernizacja budynku Przychodni Rejonowej w Drzewicy”,
  - Strony ustaliły stałe oprocentowanie kwoty pożyczki w wysokości 4,5% w stosunku rocznym,
  - Spłatę rat pożyczki i odsetek ustalono na lata 2009 – 2020,
  - Zabezpieczeniem spłaty pożyczki wraz z odsetkami stanowią: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, poręczenie udzielone przez Powiat Grójecki do wysokości 335.503,77 zł. Uchwałą Nr XXXIII/256/2010 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie: udzielenia poręczenia pożyczki Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście n/Pilicą, poręczenia udzielono na okres do 31.12.2020 r. Ewidencję księgową prowadzono na koncie 292 „Zobowiązania warunkowe, 292-06-006 poręczenie pożyczki nr 114/08/OA/P/2009 dla SP ZOZ Nowe Miasto z WFOŚiGW w Łodzi”. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu” sporządzonego z datą 30.11.2021 r., ustalono, że konto 292-06-006 na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo (Ma) w kwocie 22.212,64 zł;

- Umowę poręczenia z dnia 19 grudnia 2016 r. zawartą pomiędzy DNB Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Powiatem Grójeckim reprezentowanym przez Starostę Grójeckiego i Wicestarostę Grójeckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Grójeckiego. Z ww. Umowy wynika m. in., że:

- poręczenie dotyczy Umowy Nr 1654/114/2016 z dnia 19.12.2016 r. o kredyt nieodnawialny dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą (Dłużnik) wraz z ewentualnymi późniejszymi zmianami,
- maksymalna kwota Wierzytelności Banku: 8.000.000,00 zł,
- termin obowiązywania poręczenia: 31.12.2026 r.,
- ograniczenie kwotowe poręczenia: 10.190.000,00 zł;
- maksymalna kwota tytułu egzekucyjnego: 10.190.000,00 zł.

Ewidencję księgową prowadzono na koncie 840-06 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, kredyt SP ZOZ Nowe Miasto nr 1654/114/2016 z 19.12.2016 r. DNB Bank Polska S.A.". Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej, tj. „Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu” sporządzonego z datą 30.11.2021 r., ustalono, że konto 840-06 wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo (Ma) w kwocie 7.091.026,75 zł;

- Umowę poręczenia z dnia 09 grudnia 2019 r. zawartą pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Powiatem Grójeckim reprezentowanym przez Starostę Grójeckiego i Wicestarostę Grójeckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Grójeckiego.

Z ww. Umowy wynika m. in., że:

- poręczenie dotyczy Umowy kredytu obrotowego nieodnawialnego z dnia 09 grudnia 2019 r. w kwocie 3.000.000,00 zł zawartej przez PKO BP SA z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą (Kredytobiorca),
- poręczenie obejmuje Zabezpieczone Wierzytelności wobec Kredytobiorcy istniejące w dacie zawarcia Umowy lub mogące powstać w przyszłości do łącznej kwoty 3.711.100,00 zł (w tym z tytułu kapitału w kwocie 3.000.000,00 zł oraz odsetek od kapitału w kwocie 711.100,00 zł) i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2029 r. i nie może być przez Poręczyciela w tym okresie odwołane,

Umowa została zawarta na mocy uchwały Nr XVI/89/2019 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 28 października 2019 r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu długoterminowego Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą.

Ewidencję księgową prowadzono na koncie 292-04-004 „Poręczenie kredytu z ods. dla SP ZOZ w Nowym Mieście um. z 09.12.2019 r. Pekao BP”. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej, tj. „Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31, Starostwo Powiatowe w Grójcu” sporządzonego z datą 30.11.2021 r., ustalono, że konto 292-04-004 wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo (Ma) w kwocie 3.711.100,00 zł.

### 3.7. Gwarancje

Z informacji udzielonej przez Starostę wynika, że w 2020 r. Powiat Grójecki nie udzielał gwarancji.

### 3.8. Przedsięwzięcia w ramach partnerstwa publiczno-privatnego

Z informacji udzielonej przez Starostę wynika, że w 2020 r. Powiat Grójecki nie zawierał umów w ramach partnerstwa publiczno-privatnego.

### 3.9. Leasing

Z informacji udzielonej przez Starostę wynika, że w 2020 r. Powiat Grójecki nie zawierał umów leasingowych.

### 3.10. Zobowiązania wymagalne

Na podstawie łącznego sprawozdania Rb-Z Kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku sporządzonego z datą 18.02.2021 r. ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 r. zobowiązania wymagalne nie występowały.

### 3.11. Udzielone pożyczki

Z informacji udzielonej przez Starostę wynika, że w 2020 r. Powiat Grójecki nie udzielał pożyczek.

W sprawozdaniu łącznym Rb-N Kwartalne sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzonym z datą 18.02.2021 r. w wierszu „N2 pożyczki” kolumnie „Kwota należności ogółem” wykazano „0,00”.

### 3.12. Przychody i rozchody budżetu

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego z datą 19.02.2021 r. wykazano:

- I. przychody wykonane w kwocie 9.527.412,85 zł (na plan po zmianach w kwocie 7.217.634,00 zł), z tego:
  - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.540.748,00 zł (na plan po zmianach w kwocie 2.540.748,00 zł),
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.986.664,85 zł (na plan po zmianach w kwocie 4.676.886,00 zł),
- II. rozchody wykonane w kwocie 5.672.990,00 zł (na plan po zmianach w kwocie 5.672.990,00 zł), z tego:
  - spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w kwocie 3.245.997,00 zł (na plan po zmianach w kwocie 3.245.997,00 zł). Kwota 3.245.997,00 zł wynika z ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe”, w tym: kwota 45.997,00 zł obroty konta (Wn) 260-01 „Pożyczki” i kwota 3.200.000,00 zł obroty konta (Wn) 260-02 „Obligacje”,
  - inne cele w kwocie 2.426.993,00 zł (na plan po zmianach w kwocie 2.426.993,00 zł).  
Z przedłożonych dokumentów wynika, że w dniu 04.09.2020 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie przekazał na podstawie uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (ogłoszona w Monitorze Polskim z dnia 24 lipca 2020 r. poz. 662) na konto Powiatu Grójeckiego kwotę 2.426.993,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1 z dnia 04.09.2020 r.).  
W dniu 31.12.2020 r. założono w Banku Spółdzielczym w Grójcu lokatę bankową w kwocie 2.426.993,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1 z dnia 31.12.2020 r.).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

#### 1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego

Z informacji udzielonej przez Starostę Powiatu Grójeckiego wynika, że w 2020 r. nie przyjmowano majątku w drodze komunalizacji (nie otrzymano od Wojewody decyzji w sprawie komunalizacji mienia).

#### 1.2. Gospodarka nieruchomościami

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione uchwały, tj.:

- uchwała Nr XIV/124/2008 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 21 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Grójeckiego,
- uchwała Nr XXIV/160/2020 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zasad gospodarowania mieniem Powiatu Grójeckiego (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 08 lipca 2020 r. pod pozycją 7533). Zgodnie z § 4 ww. uchwały, uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia,
- uchwała Nr IX/72/2003 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 4 grudnia 2003 r. w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Grójeckiego,
- uchwała Nr 83/2017 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 30 listopada 2017 roku w sprawie ustalenia stawki czynszowej za wynajem garaży będących własnością Powiatu Grójeckiego oraz stawki za dzierżawę gruntów pod garażami,
- uchwała Nr 26/2018 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 1 marca 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości czynszu dla zasobów mieszkaniowych Powiatu Grójeckiego,
- uchwała Nr 3/2016 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia stawki czynszowej oraz innych opłat.

### 1.2.1. Plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Grójeckiego na lata 2020 – 2022 stanowi załącznik Nr 1 do uchwały Nr 40/2020 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 13 maja 2020 r. w sprawie ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Grójeckiego na lata 2020 – 2022.

### 1.2.2. Sprzedaż nieruchomości

#### 1.2.2.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą Powiat Grójecki prowadził 2 postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Zapisy księgowe dla kont o masce "130-1-70005-0770-??-??; Zakres dat: 2020/01/01 – 2020/12/31" z dnia 03 grudnia 2021 r. ustalono, że w 2020 roku Powiat Grójecki uzyskał dochody w kwocie 258.000,00 zł ze sprzedaży niżej wymienionych nieruchomości.

Kontrolą objęto poniższe postępowania tj.:

- 1) przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego tj. lokalu Nr 5 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 31,64 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3164/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5,
- 2) przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego tj. lokalu Nr 26 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5.

Ad.1).

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego, tj. lokalu Nr 5 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 31,64 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3164/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- zgodnie z § 14 uchwały Nr XXIV/160/2020 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zasad gospodarowania mieniem Powiatu Grójeckiego zgoda Rady Powiatu wyrażona w formie uchwały wymagana jest przy zbyciu prawa własności nieruchomości, której wartość przekracza kwotę 100.000,00 zł,
- w dniu 25 lipca 2020 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia Nr 3843) sporządził operat szacunkowy dotyczący określenia wartości rynkowej lokalu niemieszkalnego Nr 5 usytuowanego w budynku przy ul. Mogielnickiej Nr 28C w Grójcu. Wartość rynkowa nieruchomości lokalowej – lokalu niemieszkalnego Nr 5 znajdującego się w budynku położonym w Grójcu przy ul. Mogielnickiej 28C, określono według stanu na dzień 24 lipca 2020 r. i cen na dzień 25 lipca 2020 r. w kwocie 51.049,00 zł w tym wartość rynkową udziału 3164/180161 w prawie własności działek, na których znajduje się budynek w kwocie 10.297,00 zł,
- uchwałą Nr 77/2020 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 19 sierpnia 2020 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, przeznaczono do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego, lokal Nr 5 o powierzchni 31,64 m<sup>2</sup> położony w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowi załącznik Nr 1 do ww. uchwały,
- w ww. wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawarto informacji czy ww. lokal jest lokalem mieszkalnym czy niemieszkalnym/użytkowym,
- zgodnie z opisem nieruchomości zamieszczonym w wyciągu z operatu szacunkowego z dnia 25 lipca 2020 r. wynika, że przedmiotem ww. wyceny był cyt. „Lokal niemieszkalny nr 5 wraz z udziałem wynoszącym 3164/180161 w częściach wspólnych budynku, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli lokali i takim samym udziałem we własności działek gruntu, na których znajduje się budynek nr 28C, przy ul. Mogielnickiej w Grójcu. Właścicielem gruntu i budynku jest Powiat Grójecki oraz właściciele lokali wyodrębnionych. Dla gruntu i budynku Sąd Rejonowy w Grójcu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą RA1G/00083945/5. Dla wycenionego lokalu nie jest założona księga wieczysta. Lokal znajduje się w budynku

- o konstrukcji mieszanej, 4 – kondygnacyjnym, podpiwniczonym. Ma powierzchnię użytkową 31,64 m<sup>2</sup>, składa się z dwóch pokoi, kuchni, łazienki, przedpokoju i szafy wnękowej, znajdującej się na pierwszym piętrze. Wyposażony jest w instalację wodną, kanalizacyjną, c.o. i c.w. z sieci miejskiej, elektryczną.”,
- cena nieruchomości została ustalona w kwocie 80.000,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości wskazana w ww. operacie szacunkowym,
  - ww. wykaz wywieszony był na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Grójcu od dnia 20 sierpnia 2020 r. do dnia 14 września 2020 r., oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Grójcu,
  - informacja o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została opublikowana w prasie lokalnej „NoweDni.pl Czasopismo regionalno-sadownicze Nr 16 (157)2020”,
  - ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego, tj. lokalu Nr 5 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 31,64 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3164/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5, zostało zamieszczone od dnia 16 września 2020 r. do dnia 21 października 2020 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu oraz zamieszczone na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Grójcu i w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego,
  - w ww. ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego ustalono cenę wywoławczą w kwocie 80.000,00 zł,
  - w ww. ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym nie zawarto informacji czy ww. lokal jest lokalem mieszkalnym czy niemieszkalnym/użytkowym,
  - zgodnie z opisem nieruchomości zamieszczonym w wyciągu z operatu szacunkowego z dnia 25 lipca 2020 r. wynika, że przedmiotem ww. wyceny był cyt. „Lokal niemieszkalny nr 5 wraz z udziałem wynoszącym 3164/180161 w częściach wspólnych budynku, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli lokali i takim samym udziałem we własności działek gruntu, na których znajduje się budynek nr 28C, przy ul. Mogielnickiej w Grójcu. Właścicielem gruntu i budynku jest Powiat Grójecki oraz właściciele lokali wyodrębnionych. Dla gruntu i budynku Sąd Rejonowy w Grójcu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą RA1G/00083945/5. Dla wycenionego lokalu nie jest założona księga wieczysta. Lokal znajduje się w budynku o konstrukcji mieszanej, 4 – kondygnacyjnym, podpiwniczonym. Ma powierzchnię użytkową 31,64 m<sup>2</sup>, składa się z dwóch pokoi, kuchni, łazienki, przedpokoju i szafy wnękowej, znajdującej się na pierwszym piętrze. Wyposażony jest w instalację wodną, kanalizacyjną, c.o. i c.w. z sieci miejskiej, elektryczną.”,
  - w wyciągu z ww. ogłoszenia o przetargu zamieszczono wymagane informacje,
  - wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu obejmującej co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, tj. „Echo Dnia Radomskie Nr 220 (13374) 19-20 września 2020”,
  - określona w ogłoszeniu wysokość wadium (8.000,00 zł) nie była niższa niż 5% ceny wywoławczej, ani wyższa niż 20% tej ceny,
  - termin na wniesienie wadium określono do dnia 16 października 2020 r.,
  - przetarg wyznaczono na dzień 21 października 2020 r. na godz. 9<sup>00</sup>,
  - w dniu 19 października 2020 r. Starosta Grójecki wydał zarządzenie Nr 100/2020 w sprawie powołania komisji do przeprowadzania I przetargu na sprzedaż nieruchomości. Zgodnie z § 2 ww. zarządzenia Komisja przeprowadzi I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności lokalu użytkowego Nr 5 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 31,64 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3164/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5,
  - ww. zarządzeniem Starosta Grójecki powołał 3 osobą komisję przetargową,
  - w dniu 21 października 2020 r. sporządzono protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu Nr 5 o powierzchni 31,64 m<sup>2</sup>, położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu wraz z udziałem wynoszącym 3164/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz takim samym udziałem w prawie własności działek o numerach ewidencyjnych 1428/79



- o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha,
- w dniu 21 października 2020 r. sporządzono listę obecności na ww. przetargu,
- uczestnicy przetargu złożyli pisemne oświadczenia o zapoznaniu się z warunkami przetargowymi i przyjęciu ich bez zastrzeżeń,
- uczestnicy przetargu złożyli pisemne oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie swoich danych osobowych w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości będącej przedmiotem przetargu,
- w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 16 października 2020 roku 6 uczestników wpłaciło wadium,
- do przetargu dopuszczono 5 uczestników, do przetargu nie przystąpił 1 uczestnik,
- minimalne postąpienie w wysokości 800,00 zł, postąpienie nie było mniejsze niż 1% ceny wywoławczej,
- najwyższa osiągnięta cena wyniosła 146.000,00 zł,
- protokół został podpisany przez przewodniczącego, 2 członków komisji przetargowej oraz nabywcę nieruchomości,
- w dniu 22 października 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 296) oraz w dniu 23 października 2020 r. (dowód wypłaty KW Nr 441) dokonano zwrotu wadium pozostałym uczestnikom ww. przetargu,
- informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu od dnia 22 października 2020 r. do dnia 02 listopada 2020 r.,
- ww. informacja o wynikach przetargu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej,
- z notatki służbowej Głównego Specjalisty z dnia 28 października 2020 r. wynika, że poinformowano telefonicznie nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- nie zawiadomiono pisemnie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, z powyższej notatki służbowej nie wynika również czy poinformowano nabywcę o uprawnieniu sprzedającego do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium w sytuacji, gdyby nabywca nieruchomości nie przystąpił bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu,
- nabywca nieruchomości dokonał zapłaty przed zawarciem aktu notarialnego w kwocie 146.000,00 zł, tj. wadium w kwocie 8.000,00 zł wpłacone w dniu 07 października 2020 r. oraz pozostałą część ceny nieruchomości wpłacono w dniu 30 października 2020 r. w kwocie 138.000,00 zł,
- w dniu 05 listopada 2020 r. z nabywcą nieruchomości została zawarta umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i jego sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 8843/2020,
- dochody z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości w kwocie 146.000,00 zł zostały ujęte w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770.

Ad.2).

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego, tj. lokalu Nr 26 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- Rada Powiatu Grójeckiego w dniu 3 czerwca 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXVI/155/2016 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości Powiatu Grójeckiego znajdujących się w Grójcu przy ul. Mogielnickiej 28C,
- w dniu 10 lipca 2019 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia Nr 7205) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości lokalowej, tj. lokalu użytkowego Nr 26 usytuowanego w budynku przy ul. Mogielnickiej Nr 28C w Grójcu o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5. Wartość rynkowa prawa własności przedmiotowej nieruchomości lokalowej – lokalu użytkowego wynosi 70.287,00 zł,
- uchwałą Nr 63/2019 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 16 lipca 2019 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, przeznaczono do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego, lokal Nr 26 o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> położony w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu,

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowi załącznik Nr 1 do ww. uchwały,
- w ww. wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawarto informacji czy ww. lokal jest lokalem mieszkalnym czy niemieszkalnym/użytkowym,
- zgodnie z opisem nieruchomości zamieszczonym w wyciągu z operatu szacunkowego z dnia 10 lipca 2019 r. wynika, że przedmiotem ww. wyceny była cyt. „Nieruchomość lokalowa – lokal użytkowy nr 26, o powierzchni użytkowej 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz takim samym udziale w prawie własności gruntu działek ewidencyjnych numer 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, położony w budynku wielolokalowym w Grójcu przy ul. Mogielnickiej 28C, w województwie mazowieckim, powiat grójecki. Dla przedmiotowej nieruchomości Sąd Rejonowy w Grójcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą numer RA1G/00083945/5.”,
- cena nieruchomości została ustalona w kwocie 80.000,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości wskazana w ww. operacie szacunkowym,
- ww. wykaz wywieszony był na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Grójcu od dnia 17 lipca 2019 r. do dnia 22 sierpnia 2019 r., oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Grójcu,
- informacja o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została opublikowana w prasie lokalnej „Jabłonka gazeta informacyjno-reklamowa Nr 14(202)”,
- ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 23 sierpnia 2019 roku na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego, tj. lokalu Nr 26 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5, zostało zamieszczone od dnia 27 sierpnia 2019 r. do dnia 16 października 2019 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu oraz zamieszczone na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Grójcu i w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego,
- w ww. ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego ustalono cenę wywoławczą w kwocie 80.000,00 zł,
- w ww. ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym nie zawarto informacji czy ww. lokal jest lokalem mieszkalnym czy niemieszkalnym/użytkowym,
- w wyciągu z ww. ogłoszenia o przetargu zamieszczono wymagane informacje,
- wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu obejmującej co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, tj. „Echo Dnia”,
- określona w ogłoszeniu wysokość wadium (8.000,00 zł) nie była niższa niż 5% ceny wywoławczej, ani wyższa niż 20% tej ceny,
- termin na wniesienie wadium określono do dnia 11 października 2019 r.,
- przetarg wyznaczono na dzień 16 października 2019 r. na godz. 9<sup>00</sup>,
- w dniu 14 października 2019 r. Starosta Grójecki wydał zarządzenie Nr 131/2019 w sprawie powołania komisji do przeprowadzania I przetargu na sprzedaż nieruchomości. Zgodnie z § 2 ww. zarządzenia Komisja przeprowadzi I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności lokalu użytkowego Nr 26 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5,
- ww. zarządzeniem Starosta Grójecki powołał 4 osobą komisję przetargową,
- w dniu 16 października 2019 r. sporządzono protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu Nr 26 o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup>, położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz takim samym udziałem w prawie własności działek o numerach ewidencyjnych 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha,
- w dniu 16 października 2019 r. sporządzono listę obecności na ww. przetargu,
- uczestnicy przetargu złożyli pisemne oświadczenia o zapoznaniu się z warunkami przetargowymi i przyjęciu ich bez zastrzeżeń,
- uczestnicy przetargu złożyli pisemne oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie swoich

- danych osobowych w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości będącej przedmiotem przetargu,
- w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 11 października 2019 r. 7 uczestników wpłaciło wadium,
  - minimalne postąpienie w wysokości 800,00 zł, postąpienie nie było mniejsze niż 1% ceny wywoławczej,
  - najwyższa osiągnięta cena wyniosła 135.000,00 zł,
  - protokół został podpisany przez przewodniczącego, 3 członków komisji przetargowej oraz nabywcę nieruchomości,
  - w dniu 17 października 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 290) dokonano zwrotu wadium pozostałym uczestnikom ww. przetargu,
  - informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu od dnia 24 października 2019 r. do dnia 06 listopada 2019 r.,
  - Starosta Grójecki nie zawiadomił pisemnie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
  - w dniu 18 listopada 2019 r. Główny Specjalista sporządził notatkę służbową z rozmowy z nabywcą cyt. „W dniu 18 listopada 2019 roku o godzinie 9:45 z nr tel....zadzwoił Pan...z informacją, iż rezygnuje z zakupu lokalu Nr 26 w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu.”,
  - w dniu 22 listopada 2019 roku skierowano do nabywcy zawiadomienie Nr WIZPiRP.6840.5.2019 (doręczone w dniu 20 stycznia 2020 r.) informujące, że został wyznaczony trzeci (ostateczny) termin podpisania aktu notarialnego zakupu lokalu Nr 26 o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu dnia 10 grudnia 2019 roku o godzinie 12:00. Zgodnie z pismem pierwszy termin podpisania aktu notarialnego został ustalony na dzień 14 listopada 2019 roku na godz. 9:15, na telefoniczną prośbę nabywcy termin ten został przełożony na dzień 19 listopada 2019 roku na godzinę 13:00, mimo powiadomienia nabywca się nie stawił, z uwagi na powyższe został wyznaczony trzeci i ostateczny już termin. Ponadto poinformowano, iż w przypadku nie przystąpienia bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w tymże zawiadomieniu wpłacone wadium nie podlega zwrotowi,
  - w dniu 13 grudnia 2019 r. do Starostwa Powiatowego w Grójcu wpłynęło oświadczenie nabywcy o uchyleniu się od skutków prawnych oświadczenia woli złożonego pod wpływem błędu z dnia 9 grudnia 2019 r.,
  - w dniu 20 grudnia 2019 r. pismem ZRP.074.37.2019 Radca Prawny Starostwa Powiatowego w Grójcu wydał opinię prawną dotyczącą skuteczności oświadczenia o uchylenie się od skutków oświadczenia woli złożonego pod wpływem błędu,
  - w dniu 23 grudnia 2019 r. do Starostwa Powiatowego w Grójcu wpłynęło wezwanie do zapłaty z dnia 9 grudnia 2019 r. Radca Prawny działający w imieniu i na rzecz mocodawcy (nabywcy), w związku z uchyleniem się od skutków prawnych oświadczenia woli złożonego w dniu 16 października 2019 r., w którym to mocodawca stał się nabywcą lokalu Nr 26 o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu wzywa do zapłaty kwoty 8.000,00 zł tytułem wpłaconego wadium na przetarg dotyczący sprzedaży przedmiotowej nieruchomości,
  - w dniu 30 grudnia 2019 r. pismem WIZPiRP.6840.5.2019 Starosta Grójecki w odpowiedzi na wezwanie do zapłaty z dnia 9 grudnia 2019 roku, które wpłynęło do tegoż urzędu w dniu 23 grudnia 2019 roku poinformował, iż przekazał całą dokumentację Pani mecenas pracującej w Starostwie Powiatowym w Grójcu. Po zapoznaniu się z aktami sprawy zostanie przedstawiona oraz omówiona na posiedzeniu Zarządu Powiatu Grójeckiego w dniu 8 stycznia 2020 r.,
  - w dniu 14 stycznia 2020 r. pismem WIZPiRP.6840.5.2019 w odpowiedzi na wezwanie do zapłaty z dnia 9 grudnia 2019 r. (doręczone w dniu 23 grudnia 2019 r.) Zarząd Powiatu Grójeckiego poinformował, że odmawia zwrotu kwoty 8.000,00 zł stanowiącej wadium wpłacone w przetargu dotyczącym sprzedaży nieruchomości stanowiącej lokal Nr 26 o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> położony w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu,
  - w dniu 2 stycznia 2020 r. ogłoszono II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego tj. lokalu Nr 26 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5,
  - ww. ogłoszenie II przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 2 stycznia 2020 roku na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego zostało zamieszczone od dnia 03 stycznia 2020 r. do dnia 19 lutego 2020 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego

- w Grójcu oraz zamieszczone na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Grójcu i w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grójeckiego,
- w ww. ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego ustalono cenę wywoławczą w kwocie 80.000,00 zł,
  - w ww. ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym nie zawarto informacji czy ww. lokal jest lokalem mieszkalnym czy niemieszkalnym/użytkowym,
  - zgodnie z opisem nieruchomości zamieszczonym w wyciągu z operatu szacunkowego z dnia 10 lipca 2019 r. wynika, że przedmiotem ww. wyceny była cyt. „Nieruchomość lokalowa – lokal użytkowy nr 26, o powierzchni użytkowej 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz takim samym udziale w prawie własności gruntu działek ewidencyjnych numer 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, położony w budynku wielolokalowym w Grójcu przy ul. Mogielnickiej 28C, w województwie mazowieckim, powiat grójecki. Dla przedmiotowej nieruchomości Sąd Rejonowy w Grójcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą numer RA1G/00083945/5.”,
  - w wyciągu z ww. ogłoszenia o przetargu zamieszczono wymagane informacje,
  - wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu obejmującej co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, tj. „Echo Dnia”,
  - określona w ogłoszeniu wysokość wadium (8.000,00 zł) nie była niższa niż 5% ceny wywoławczej, ani wyższa niż 20% tej ceny,
  - termin na wniesienie wadium określono do dnia 14 lutego 2020 r.,
  - przetarg wyznaczono na dzień 19 lutego 2020 r. na godz. 9<sup>00</sup>,
  - w dniu 18 lutego 2020 r. Starosta Grójecki wydał zarządzenie Nr 17/2020, którym powołał komisję do przeprowadzenia przetargu. Zgodnie z § 2 ww. zarządzenia Komisja przeprowadzi II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności lokalu użytkowego Nr 26 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz w działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5,
  - ww. zarządzeniem Starosta Grójecki powołał 4 osobą komisję przetargową,
  - w dniu 19 lutego 2020 r. sporządzono protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu Nr 26 o powierzchni 32,48 m<sup>2</sup>, położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu wraz z udziałem wynoszącym 3248/180161 części w częściach wspólnych budynku oraz takim samym udziałem w prawie własności działek o numerach ewidencyjnych 1428/79 o powierzchni 0,0164 ha oraz 1428/81 o powierzchni 0,1447 ha,
  - w dniu 19 lutego 2020 r. sporządzono listę obecności na ww. przetargu,
  - uczestnicy przetargu złożyli pisemne oświadczenia o zapoznaniu się z warunkami przetargowymi i przyjęciu ich bez zastrzeżeń w dniu 19 lutego 2020 r. (oświadczenie pod nazwą cyt. „Oświadczenie Dotyczy I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Grójeckiego, tj. lokalu Nr 26 położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 28C w Grójcu, na działkach o numerach ewidencyjnych gruntu 1428/79 o pow. 0,0164 ha oraz 1428/21 o pow. 0,1447 ha, dla nieruchomości w Sądzie Rejonowym w Grójcu prowadzona jest księga wieczysta RA1G/00083945/5.”,
  - uczestnicy przetargu złożyli pisemne oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie swoich danych osobowych w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości będącej przedmiotem przetargu,
  - w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 14 lutego 2020 roku 5 uczestników wpłaciło wadium,
  - jedna osoba wpłaciła wadium po wyznaczonym terminie, tj. w dniu 17 lutego 2020 r.,
  - do ww. przetargu dopuszczono 5 osób,
  - minimalne postąpienie w wysokości 800,00 zł, postąpienie nie było mniejsze niż 1 % ceny wywoławczej,
  - najwyższa osiągnięta cena wyniosła 112.000,00 zł,
  - protokół został podpisany przez przewodniczącego, 3 członków komisji przetargowej oraz nabywcę nieruchomości,
  - w dniu 20 lutego 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 51) dokonano zwrotu wadium pozostałym uczestnikom ww. przetargu,
  - informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego

- w Grójcu od dnia 21 lutego 2020 r. do dnia 09 marca 2020 r.,
- z notatki służbowej Głównego Specjalisty z dnia 4 marca 2020 r. wynika, że poinformowano telefonicznie nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- nie zawiadomiono pisemnie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, z powyższej notatki służbowej nie wynika również że poinformowano nabywcę o uprawnieniu sprzedającego do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium w sytuacji, gdyby nabywca nieruchomości nie przystąpił bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu,
- nabywca nieruchomości dokonał zapłaty przed zawarciem aktu notarialnego w kwocie 112.000,00 zł, tj. wadium w kwocie 8.000,00 zł wpłacone w dniu 14 lutego 2020 r. oraz pozostałą część ceny nieruchomości wpłacono w dniu 11 marca 2020 r. w kwocie 104.000,00 zł,
- w dniu 12 marca 2020 r. z nabywcą nieruchomości została zawarta umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i jego sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 2031/2020,
- dochody z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości w kwocie 112.000,00 zł zostały ujęte w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770.

#### 1.2.2.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą Powiat Grójecki nie prowadził postępowań w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

#### 1.2.3. Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą Powiat Grójecki nie oddawał nieruchomości w użytkowanie wieczyste, ani nie posiadał użytkowników wieczystych z lat poprzednich.

#### 1.2.4. Trwały zarząd

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą Powiat Grójecki nie oddawał nieruchomości w trwały zarząd, natomiast 24 nieruchomości znajdowały się trwałym zarządzie, na podstawie decyzji o ustaleniu trwałego zarządu z lat poprzednich.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Zapisy księgowe dla kont o masce „901-??-70005-0470-??” Zakres dat: 2020/01/01 – 2020/12/31” z dnia 03 grudnia 2021 r. ustalono, że w 2020 roku Powiat Grójecki uzyskał dochody w kwocie 8.998,34 zł z tytułu trwałego zarządu.

Prawidłowość i terminowość wnoszenia w 2020 r. opłat z tytułu trwałego zarządu sprawdzono na przykładzie 4 decyzji Zarządu Powiatu Grójeckiego w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, tj.:

- Nr 1/2013 z dnia 11 stycznia 2013 r. dot. przekazania w trwały zarząd Domowi Pomocy Społecznej „Pod Topolami” Lesznowola nieruchomości zabudowanej położonej w Lesznowoli, gmina Grójec przy ul. Grójeckiej 1, uregulowanej w księdze wieczystej KW Nr RA1G/00049946/3 oznaczonej w ewidencji gruntów w jednostce ewidencyjnej Grójec, obręb Lesznowola, jako działki Nr 278/14 o powierzchni 1,7943 ha, Nr 278/17 o powierzchni 0,0682 ha,
- Nr 2/2013 z dnia 24 lipca 2013 r. dot. przekazania w trwały zarząd Domowi Pomocy Społecznej Tomczyce nieruchomości zabudowanej położonej w Tomczycach, gmina Mogielnica, uregulowanej w księdze wieczystej KW Nr RA1G/00064782/5, oznaczonej w ewidencji gruntów w jednostce ewidencyjnej Mogielnica, obręb Tomczyce, jako działki Nr 176/6 o powierzchni 0,05 ha, Nr 176/7 o powierzchni 0,67 ha, Nr 176/10 o powierzchni 2,19 ha, razem łączna powierzchnia wynosi 2,91 ha. Działka Nr 176/6 stanowi drogę, natomiast na działkach o nr 176/7 i 176/10 znajduje się zespół budynków domu pomocy społecznej,
- Nr 3/2009 z dnia 23 lipca 2009 r. dot. przekazania nieodpłatnie w trwały zarząd Zespołowi Szkół Specjalnych im. Ks. J. Twardowskiego w Grójcu nieruchomości zabudowanej położonej w Grójcu przy ul. Polnej 17 uregulowanej w księdze wieczystej KW Nr 56775, oznaczonej w ewidencji gruntów w jednostce ewidencyjnej Grójec, obręb Grójec jako działka Nr 3476/4 o powierzchni 2980 m<sup>2</sup>,
- Nr 5/2009 z dnia 13 sierpnia 2009 r. dot. przekazania nieodpłatnie w trwały zarząd Liceum Ogólnokształcącemu im. P. Skargi w Grójcu nieruchomości zabudowanej położonej w Grójcu przy ul. Poświętne 17 uregulowanej w księdze wieczystej KW Nr 54393, oznaczonej w ewidencji gruntów w jednostce ewidencyjnej Grójec, obręb Grójec jako działka Nr 1230/2 o powierzchni 1,6058 ha.

Ustalono:

- nieruchomości zostały przekazane w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym Powiatu Grójeckiego,
- w powyższych decyzjach trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony,

- nieruchomości zostały oddane w trwały zarząd na cele statutowe,
- zgodnie z pkt. 8 decyzji Nr 1/2013 z dnia 11 stycznia 2013 r. opłata z tytułu trwałego zarządu wynosi 1.438,43 zł,
- zgodnie z pkt. 8 decyzji Nr 2/2013 z dnia 24 lipca 2013 r. opłata z tytułu trwałego zarządu wynosi 558,72 zł,
- opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok zostały uiszczone w terminie, tj. do dnia 31 marca 2020 r.,
- opłata z tytułu trwałego zarządu wynikająca z decyzji Nr 1/2013 z dnia 11 stycznia 2013 r. (kontrahent Nr 221-n-17-11130) została uregulowana w dniu 30 marca 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 90),
- opłata z tytułu trwałego zarządu wynikająca z decyzji Nr 2/2013 z dnia 24 lipca 2013 r. (kontrahent Nr 221-n-17-11081) została uregulowana w dniu 12 marca 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 72),
- w decyzji Nr 2/2013 z dnia 24 lipca 2013 r. oraz decyzji Nr 1/2013 z dnia 11 stycznia 2013 r. zawarto w pkt 9 zapis cyt. „W/w opłata może być aktualizowana nie częściej niż raz w roku.”, wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nie była aktualizowana,
- decyzją Nr 3/2009 z dnia 23 lipca 2009 r. oraz decyzją Nr 5/2009 z dnia 13 sierpnia 2009 r. przekazano nieodpłatnie w trwały zarząd ww. nieruchomości, zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) (obecnie art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych),
- dochody z tytułu trwałego zarządu zostały ujęte w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470.

#### 1.2.5. Dzierżawa

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą funkcjonowały 2 umowy dzierżawy, w tym 1 zawarta w 2020 r.

Kontrolą objęto umowy dzierżawy:

- Nr 81.2020.WIZPiRP z dnia 8 lipca 2020 r. (kontrahent Nr 221-n-01-11123),
- z dnia 3 sierpnia 2010 r. (umowa nie zawiera numeru), do której zawarto aneks z dnia 30 października 2014 r., aneks Nr 2 z dnia 8 października 2015 r., aneks Nr 3 z dnia 31 marca 2017 r. (kontrahent Nr 221-n-01-11123).

Umowa	Przedmiot dzierżawy	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Czynsz dzierżawny	Termin płatności czynszu
Umowa dzierżawy Nr 81.2020.WIZPiRP z dnia 8 lipca 2020 r.	Zabudowana nieruchomość położona w Grójcu przy ul. Księdza Piotra Skargi 10a, oznaczonej geodezyjnie numerami działek 1405/4 o powierzchni 1,0581 ha, 1405/6 o powierzchni 1,0183 ha, 1417 o powierzchni 0,5088 ha i 1418 o powierzchni 0,5258 ha, położonej w obrębie 0001 Grójec, jednostce ewidencyjnej 140605_4 Grójec – miasto, objętej księgą wieczystą RA1G/0004994/6 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Grójcu V Wydział Ksiąg Wieczystych	Umowa została zawarta na okres 10 lat począwszy od 4 sierpnia 2020 roku	Czynsz dzierżawny w łącznej wysokości 1,00 zł netto miesięcznie	Czynsz wraz z należnym podatkiem VAT płatny na rachunek wydzierżawiającego raz do roku z góry. Płatność następować będzie każdorazowo na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego, w terminie 30 dni od daty doręczenia dzierżawcy faktury. Faktury będą wystawiane przez Wydzierżawiającego nie później niż do 10-go stycznia każdego roku
Umowa dzierżawy z dnia 3 sierpnia 2010 r. Aneks do umowy dzierżawy z dnia 30 października 2014 r. Aneks Nr 2 do umowy dzierżawy z dnia 8 października 2015 r. Aneks Nr 3 do umowy dzierżawy z dnia 31 marca	Zabudowana nieruchomość położona w Grójcu przy ul. Księdza Piotra Skargi 10a, oznaczonej geodezyjnie numerami działek 1405/4, 1405/6, 1417, 1418 o łącznej powierzchni 31,106 m <sup>2</sup> , dla której Sąd Rejonowy w Grójcu Wydział V Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW Nr 4994	Umowa została zawarta na okres 10 lat począwszy od daty wejścia niniejszej umowy w życie (umowa wchodzi w życie od dnia 4 sierpnia 2010 r.)	Czynsz dzierżawny w kwocie 1 zł netto miesięcznie. Kwota czynszu będzie każdorazowo powiększana o należny podatek VAT.	Czynsz wraz z należnym podatkiem VAT płatny będzie miesięcznie z dołu. Płatność następować będzie każdorazowo na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego, w terminie 30 dni od daty doręczenia dzierżawcy faktury. Faktury będą wystawiane przez

2017 r.				Wydzierżawiającego nie później niż do 10-go stycznia każdego roku
---------	--	--	--	---

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- pismem z dnia 24 kwietnia 2020 r. Nr PCMG.51/2020 dotychczasowy dzierżawca z uwagi na kończący się w dniu 3 sierpnia 2020 r. okres umowy dzierżawy zawartej w dniu 3 sierpnia 2010 r. zwrócił się o zawarcie nowej umowy dzierżawy zabudowanej nieruchomości położonej w Grójcu przy ul. Ks. Piotra Skargi 10 oznaczonej geodezyjnie numerami działek 1405/6, 1405/4, 1417, 1418 o kolejne 10 lat,
- przed umową dzierżawy Nr 81.2020.WIZPiRP z dnia 8 lipca 2020 r., której przedmiotem była ta sama nieruchomość obowiązywała umowa dzierżawy z dnia 3 sierpnia 2010 (aneks do umowy dzierżawy z dnia 30 października 2014 r., aneks Nr 2 do umowy dzierżawy z dnia 8 października 2015 r., aneks Nr 3 do umowy dzierżawy z dnia 31 marca 2017 r.) zawarta z tym samym dzierżawcą,
- w dniu 28 maja 2020 r. Rada Powiatu Grójeckiego podjęła uchwałę Nr XXIII/154/2020 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy oraz na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy. Powyższą uchwałą Rada Powiatu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości stanowiącej zabudowane działki ewidencyjne o numerach 1405/4 o powierzchni 1,0581 ha, 1405/6 o powierzchni 1,0183 ha, 1417 o powierzchni 0,5088 ha i 1418 o powierzchni 0,5258 ha, położone w obrębie 0001 Grójec, jednostce ewidencyjnej 140605\_4 Grójec – miasto, objętej księgą wieczystą RA1G/0004994/6, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Grójcu V Wydział Ksiąg Wieczystych na okres 10 lat oraz wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy,
- powyższa uchwała została wydana na podstawie art. 12 ust. 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, art. 13 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- w dniu 10 czerwca 2020 r. Zarząd Powiatu Grójeckiego podjął uchwałę Nr 50/2020 w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Zgodnie z § 1 ww. uchwały z zasobu nieruchomości Powiatu Grójeckiego przeznaczono do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym, zabudowaną nieruchomość położoną w Grójcu przy ul. Księdza Piotra Skargi 10a, oznaczoną geodezyjnie numerami działek 1405/4 o powierzchni 1,10581 ha, 1405/6 o powierzchni 1,0183 ha, 1417 o powierzchni 0,5088 ha i 1418 o powierzchni 0,5258 ha, położonej w obrębie 0001 Grójec, jednostce ewidencyjnej 140605\_4 Grójec – miasto, objętej księgą wieczystą RA1G/0004994/6, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Grójcu V Wydział Ksiąg Wieczystych,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę stanowi załącznik Nr 1 do ww. uchwały,
- w ww. wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zawarto odpowiednie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poza informacją dotyczącą zasad aktualizacji opłat,
- ww. wykaz wywieszony był na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu od dnia 15 czerwca 2020 r. do dnia 08 lipca 2020 r., oraz na stronie internetowej Powiatu Grójeckiego, Biuletynie Informacji Publicznej,
- informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy została opublikowana w prasie lokalnej „Jabłonka gazeta informacyjno-reklamowa Nr 12 (224)”,
- w dniu 8 lipca 2020 r. zawarto umowę dzierżawy Nr 81.2020.WIZPiRP,
- zgodnie z § 4 pkt 1 umowy dzierżawy Nr 81.2020.WIZPiRP oraz umowy dzierżawy z dnia 3 sierpnia 2010 r. nieruchomość będzie wykorzystywana przez dzierżawcę do celów prowadzonej działalności gospodarczej, tj. działalności medycznej,
- umowa została podpisana przez dzierżawcę i wydzierżawiającego (Starostę i członka zarządu),
- dzierżawca na dzień 01 stycznia 2020 r. posiadał zaległość w kwocie 2,00 zł, zaległość została uregulowana w dniu 03 stycznia 2020 r.,
- dzierżawcy w 2020 r. wystawiono nw. faktury na podstawie umowy dzierżawy z dnia 3 sierpnia 2010 r., do której zawarto aneks z dnia 30 października 2014 r., aneks Nr 2 z dnia 8 października 2015 r., aneks Nr 3 z dnia 31 marca 2017 r.:

Faktura Nr z dnia	Termin zapłaty określony na fakturze	Wartość określona brutto na fakturze	Data odbioru faktury
20-0022-01/Pow.GR z dnia 07.01.2020 r.	14.01.2020 r.	1,23 zł	08.01.2020 r.
20-0091-02/Pow.GR z dnia 03.02.2020 r.	14.02.2020 r.	1,23 zł	05.02.2020 r.
20-0164-03/Pow.GR z dnia 02.03.2020 r.	14.03.2020 r.	1,23 zł	05.03.2020 r.
20-0240-04/Pow.GR z dnia 01.04.2020 r.	14.04.2020 r.	1,23 zł	06.04.2020 r.
20-0304-05/Pow.GR z dnia 04.05.2020 r.	14.05.2020 r.	1,23 zł	06.05.2020 r.
20-0402-06/Pow.GR z dnia 01.06.2020 r.	14.06.2020 r.	1,23 zł	Brak potwierdzenia odbioru
20-0464-07/Pow.GR z dnia 01.07.2020 r.	14.07.2020 r.	1,23 zł	Brak potwierdzenia odbioru

- dzierżawcy umowy dzierżawy Nr 81.2020.WIZPiRP z dnia 8 lipca 2020 r. wystawiono nw. fakturę:

Faktura Nr z dnia	Termin zapłaty określony na fakturze	Wartość określona brutto na fakturze	Data odbioru faktury
20-0533-08/Pow.GR z dnia 03.08.2020 r.	10.08.2020 r.	6,15 zł	05.08.2020 r.

- należności z tytułu ww. faktur zostały uregulowane,

- w ww. umowie dzierżawy Nr 81.2020.WIZPiRP z dnia 08 lipca 2020 r. w § 7 pkt 2 określono cyt. „Czynsz wraz z należnym podatkiem Vat płatny będzie na rachunek Wydierżawiającego raz do roku z góry. Płatność następować będzie każdorazowo na podstawie faktury wystawionej przez Wydierżawiającego, w terminie 30 dni od daty doręczenia Dzierżawcy faktury. Faktury będą wystawiane przez Wydierżawiającego nie później niż do 10-go stycznia każdego roku.”,

- w powyższej fakturze Nr 20-0533-08/Pow.GR z dnia 03 sierpnia 2020 r. określono termin zapłaty niezgodnie z zawartą umową dzierżawy Nr 81.2020.WIZPiRP z dnia 08 lipca 2020 r., tj.:

Faktura Nr z dnia	Termin zapłaty określony na fakturze	Termin doręczenia faktury dzierżawcy	Termin płatności określony w ww. umowie
20-0533-08/Pow.GR z dnia 03.08.2020 r.	10.08.2020 r.	05.08.2020 r.	Czynsz wraz z należnym podatkiem VAT płatny na rachunek wydierżawiającego raz do roku z góry. Płatność następować będzie każdorazowo na podstawie faktury wystawionej przez wydierżawiającego, w terminie 30 dni od daty doręczenia dzierżawcy faktury. Faktury będą wystawiane przez Wydierżawiającego nie później niż do 10-go stycznia każdego roku

- dochody z tytułu dzierżawy ujęto w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750.

### 1.2.6. Najem

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą funkcjonowały:

- 3 umowy najmu lokali użytkowych zawarte w latach poprzednich, nie zawierano umów najmu lokali użytkowych w 2020 r.,
- 13 umów najmu lokali mieszkalnych, w tym 8 zostało zawartych w 2020 r.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat sprawdzono na podstawie 3 niżej wymienionych umów najmu:

Lp.	Numer karty kontowej najemcy z ewidencji księgowej	Umowa	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy najmu	Czynsz najmu	Termin płatności czynszu
1.	221-n-01-10309	Umowa z dnia 15 maja 2017 r.	Pomieszczenia stołówki znajdującej się w suterenie budynku Starostwa Powiatowego o łącznej powierzchni 146,42 m <sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie jadalni	Umowa została zawarta na okres 10 lat od dnia 15 maja 2017 r.	Czynsz najmu 1.464,20 zł plus podatek VAT 23% tj. 366,00 zł razem 1.800,97 zł	Czynsz płatny miesięcznie w terminie do 30 dnia każdego miesiąca
2.	221-n-01-10415	Umowa najmu garażu Nr 35.2018.GK z dnia 1 marca 2018 r.	Garaż Nr 29 o powierzchni użytkowej 15,9 m <sup>2</sup> położony w budynku (gospodarczym) przy ul. Piłsudskiego 59b	Umowa została zawarta na czas oznaczony tj. z dniem podpisania na 5 lat do 28.02.2023 r.	Miesięczny czynsz najmu wynosi netto 105,40 zł plus podatek VAT w wysokości 24,24, razem brutto 129,64 zł	Czynsz jest płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego
3.	221-n-01-	Umowa najmu	Garaż Nr 33 o powierzchni	Umowa została	Miesięczny	Czynsz jest



10366	garażu Nr 36.2018.GK z dnia 1 marca 2018 r.	użytkowej 15,9 m <sup>2</sup> położony w budynku (gospodarczym) przy ul. Piłsudskiego 59b	zawarta na czas oznaczony tj. z dniem podpisania na 5 lat do 28.02.2023 r.	czynsz najmu wynosi netto 105,40 zł plus podatek VAT w wysokości 24,24, razem brutto 129,64 zł	płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego
-------	---	---	--	--	--

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr XIV/124/2008 z dnia 21 kwietnia 2008 r. określiła w § 4 ust. 1, że mieniem Powiatu gospodaruje Zarząd Powiatu,
- Zarząd Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr 83/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku określił w § 1 ust. 1 stawkę czynszu za 1 metr kwadratowy wynajmowanej powierzchni garażu w wysokości 6,00 zł plus podatek VAT, tj. 7,38 zł miesięcznie,
- Zarząd Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr 83/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku określił w § 1 ust. 2, że w przypadku podmiotów gospodarczych stawkę czynszu Zarząd Powiatu będzie ustalał indywidualnie dla każdego podmiotu,
- zgodnie § 5 ww. uchwały Nr 83/2017 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 30 listopada 2017 r. w przypadku garaży będących własnością Powiatu Grójeckiego wynajmowanych w drodze przetargu nieograniczonego stosuje się cenę wywoławczą w wysokości 6,00 zł plus podatek VAT, tj. 7,38 zł, a okres najmu nie może przekraczać 5 lat,
- zgodnie z protokołem z dnia 28 lutego 2018 r. z przeprowadzonego I przetargu ustnego nieograniczonego na najem garażu nr 33 o powierzchni 15,90 m<sup>2</sup> (dot. umowy najmu garażu Nr 36.2018.GK z dnia 1 marca 2018 r.) w wyniku przeprowadzonej licytacji najwyższa osiągnięta miesięczna wysokość najmu netto to 105,40 zł, do wylicytowanej kwoty miesięcznego czynszu najmu należy doliczyć podatek VAT w wysokości 23% to jest 24,24 zł co daje miesięczną kwotę czynszu brutto 129,64 zł,
- zgodnie z protokołem z dnia 28 lutego 2018 r. z przeprowadzonego I przetargu ustnego nieograniczonego na najem garażu Nr 29 o powierzchni 15,90 m<sup>2</sup> (dot. umowy najmu garażu Nr 35.2018.GK z dnia 1 marca 2018 r.) w wyniku przeprowadzonej licytacji najwyższa osiągnięta miesięczna wysokość najmu netto to 105,40 zł, do wylicytowanej kwoty miesięcznego czynszu najmu należy doliczyć podatek VAT w wysokości 23% to jest 24,24 zł co daje miesięczną kwotę czynszu brutto 129,64 zł,
- w § 3 ust. 2 umowy najmu z dnia 15 maja 2017 r. (najemca o Nr 221-n-01-10309) ustalono, że czynsz najmu może być waloryzowany o stopień inflacji. Nie dokonano waloryzacji czynszu najmu,
- w przypadku ww. umów najmu wystawiano faktury VAT,
- najemca o Nr 221-n-01-10366 dokonywał terminowych wpłat za poszczególne miesiące 2020 r., tj. styczeń, luty, marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, listopad, grudzień. Wpłaty czynszu najmu za miesiąc kwiecień i październik 2020 r. zostały uregulowane po terminie płatności określonym w umowie, ww. najemcy naliczono i pobrano odsetki,
- najemca o Nr 221-n-01-10415 dokonywał terminowych wpłat za poszczególne miesiące 2020 r., tj. styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień. Wpłata czynszu najmu za miesiąc lipiec 2020 r. została uregulowana po terminie płatności określonym w umowie, ww. najemcy naliczono i pobrano odsetki,
- w przypadku ww. umowy najmu z dnia 15 maja 2017 r. w § 3 pkt 1 „Najemca zobowiązuje się do płacenia czynszu najmu w wysokości 1.464,20 zł plus podatek VAT 23% tj. 366,00 zł razem 1 800,97 zł...”, podatek VAT 23 % od kwoty 1.464,20 zł wynosi 336,77 zł. W fakturach wystawionych w 2020 r. powyższemu najemcy wartość netto czynszu miesięcznego określono w kwocie 1.464,20 zł a podatek VAT w kwocie 336,77 zł,
- zgodnie z § 4 ww. umowy najmu z dnia 15 maja 2017 r. najemca o Nr 221-n-01-10309 obok czynszu najmu zobowiązany jest do uiszczenia opłat związanych z eksploatacją lokalu m.in. za centralne ogrzewanie zaliczkowo w wysokości 235,74 zł plus podatek VAT 23% tj. 54,22 zł co stanowi kwotę brutto 289,96 zł miesięcznie płatne w terminie zapłaty czynszu do Starostwa Powiatowego w Grójcu,
- najemca o Nr 221-n-01-10309 dokonywał nieterminowych wpłat. Na dzień 31 grudnia 2020 r. najemca posiadał zaległości w kwocie 14.330,71 zł z tytułu czynszu najmu oraz za dostawę energii cieplnej. W dniu 13 listopada 2020 r. najemcy wystawiono wezwanie do zapłaty Fn.3222.425.2020 (doręczone w dniu 18 listopada 2020 r.) na podstawie art. 476 Kodeksu cywilnego do natychmiastowego uregulowania należnej kwoty w wysokości 9.771,45 zł zgodnie z załączonym zestawieniem. W dniu 26 stycznia 2021 r. ww. najemcy wystawiono wezwanie do zapłaty Fn.3222.02.2021 (doręczone w dniu 01 lutego 2021 r.) do natychmiastowego

uregulowania należnej kwoty w wysokości 13.953,31 zł zgodnie z załączonym zestawieniem należności. W związku występującymi zaległościami na koncie najemcy, najemca został zgłoszony do Krajowego Rejestru Długów (numer CAF/0001037245/2021),

- dochody z tytułu najmu ujęto w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750.

#### 1.2.7. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiło 9 przypadków bezumownego korzystania z nieruchomości. Kontroli poddano 1 przypadek bezumownego korzystania z nieruchomości.

W dniu 17 października 2017 r. Zarząd Powiatu Grójeckiego reprezentowany przez Starostę Grójeckiego oraz Wicestarostę zawarł umowę najmu garażu Nr 120.2017.GK. Z zapisów zawartej umowy wynika:

Lp.	Numer karty kontowej najemcy z ewidencji księgowej	Umowa	Przedmiot najmu	Okres obowiązywania umowy najmu	Czynsz najmu	Termin płatności czynszu
1.	221-n-01-12908	Umowa z dnia 17 października 2017 r.	Garaż oznaczony Nr 27 o powierzchni użytkowej 15,90 m <sup>2</sup> położony w budynku (gospodarczym) przy ul. Piłsudskiego 59b	Wynajmujący wynajmuje i oddaje w używanie Najemcy garaż w/w garaż z dniem 1 stycznia 2018 roku na czas oznaczony do 31 grudnia 2019 roku	Miesięczny czynsz najmu wynosi 79,50 zł netto plus podatek VAT w wysokości 18,28 zł, razem brutto 97,78 zł	Czynsz jest płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego

Zgodnie z § 2 ww. umowy, umowę zawarto na czas oznaczony do 31 grudnia 2019 r. Pismem z dnia 31 grudnia 2019 r. (wpływ w dniu 07 stycznia 2020 r. do Starostwa Powiatowego w Grójcu) najemca zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie umowy najmu garażu na kolejne dwa lata przy ulicy Józefa Piłsudskiego 59 w Grójcu, który jest własnością Starostwa Powiatowego. Pismem Nr WIZPiRP.6845.5.2020 z dnia 22 stycznia 2020 r. poinformowano najemcę, iż w związku z brakiem pomieszczeń niezbędnych do utworzenia archiwum Starostwa Powiatowego w Grójcu Zarząd Powiatu musi szczegółowo przeanalizować zasoby lokalowe w budynku przy ul. Piłsudskiego 59B, remont pomieszczeń oraz ich przystosowanie na potrzeby archiwum zakładowego jest w chwili obecnej niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Grójcu.

W okresie od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. Zarząd Powiatu Grójeckiego nie zawarł pisemnej umowy najmu z najemcą, który wykorzystywał nieruchomość stanowiącą własność Powiatu Grójeckiego. Za powyższy okres bezumownego korzystania z nieruchomości podmiot był obciążony czynszem, wysokość czynszu wynikała z wcześniej obowiązującej umowy najmu garażu Nr 120.2017.GK z dnia 17 października 2017 r. **Najemcy wystawiono nw. faktury:**

Faktura Nr z dnia	Termin zapłaty określony na fakturze	Nazwa towaru lub usługi z faktury	Wartość brutto określona na fakturze
20-0001-01/Pow.GR z dnia 07.01.2020 r.	10.01.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B opłata miesięczna za 1/2020	97,79 zł
20-0070-02/Pow.GR z dnia 03.02.2020 r.	10.02.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B opłata miesięczna	97,79 zł
20-0143-03/Pow.GR z dnia 02.03.2020 r.	10.03.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B za 03/2020	97,79 zł
20-0219-04/Pow.GR z dnia 01.04.2020 r.	10.04.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B za 04/2020	97,79 zł
20-0283-05/Pow.GR z dnia 04.05.2020 r.	10.05.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
20-0381-06/Pow.GR z dnia 01.06.2020 r.	10.06.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B za 06/2020	97,79 zł
20-0443-07/Pow.GR z dnia 01.07.2020 r.	10.07.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
20-0512-08/Pow.GR z dnia 03.08.2020 r.	10.08.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
20-0587-09/Pow.GR z dnia 01.09.2020 r.	10.09.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
20-0663-10/Pow.GR z dnia 01.10.2020 r.	10.10.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
20-0732-11/Pow.GR z dnia 02.11.2020 r.	10.11.2020 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul.	97,79 zł

20-0819-12/Pow.GR z dnia 01.12.2020 r.	10.12.2020 r.	Piłsudskiego 59B za 11/2020	
21-0001-01/Pow.GR z dnia 04.01.2021 r.	10.01.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
21-0061-02/Pow.GR z dnia 01.02.2021 r.	10.02.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
21-0122-03/Pow.GR z dnia 01.03.2021 r.	10.03.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B za 02/21021	97,79 zł
21-0217-04/Pow.GR z dnia 01.04.2021 r.	10.04.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
21-0301-05/Pow.GR z dnia 04.05.2021 r.	10.05.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B za 04/2021	97,79 zł
21-0408-06/Pow.GR z dnia 01.06.2021 r.	10.06.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
21-0493-07/Pow.GR z dnia 01.07.2021 r.	10.07.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B za 06/2021	97,79 zł
21-0578-08/Pow.GR z dnia 02.08.2021 r.	10.08.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
21-0661-09/Pow.GR z dnia 02.09.2021 r.	10.09.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B za IX/2021	97,79 zł
21-0759-10/Pow.GR z dnia 01.10.2021 r.	10.10.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B za X/2021	97,79 zł
21-0840-11/Pow.GR z dnia 02.11.2021 r.	10.11.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł
21-0921-12/Pow.GR z dnia 01.12.2021 r.	10.12.2021 r.	Najem garażu Nr 27 w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59B	97,79 zł

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.:

- „Zapisy księgowe dla kont o masce "221-n-12908-70005-0750-?" za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. z dnia 08 grudnia 2021 r.,
- „Zapisy księgowe dla kont o masce "221-n-12908-70005-0750-?" za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. z dnia 10 stycznia 2022 r.,

oraz dowodów wpłat ustalono, że powyższy najemca dokonywał wpłat za poszczególne miesiące 2020 r. i 2021 r. w terminach i kwotach określonych w ww. fakturach.

### 1.2.8. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Z informacji udzielonej przez Starostę Powiatu Grójeckiego wynika, że w 2020 r. nie wydawano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Powiatu.

### 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

#### 1.3.1. Środki trwałe

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2020 r. ustalono, że stan środków trwałych, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2020 r.
011 „Środki trwałe”	29.789.304,94 zł	651.897,44 zł	730.060,51 zł	29.711.141,87 zł

Na podstawie wydruków ewidencji księgowej:

- „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r.,
- „Wartości, amortyzacja i umorzenie środków - stan na dzień 31 grudnia 2020 roku” z dnia 17 grudnia 2021 r.

ustalono, że według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną tj.

Konto	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna
011-0	9.167.170,96 zł	9.167.170,96 zł
011-1	15.873.514,49 zł	15.873.514,49 zł
011-2	2.478.658,59 zł	2.478.658,59 zł
011-4	800.156,42 zł	800.156,42 zł
011-5	4.080,00 zł	4.080,00 zł
011-6	460.016,15 zł	460.016,15 zł
011-7	102.590,00 zł	102.590,00 zł
011-8	824.955,26 zł	824.955,26 zł

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia wartości środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych niżej wymienionych dokumentów:

- faktury VAT Nr 148/F/20/FV z dnia 08 października 2020 r. na kwotę 60.710,00 zł dotyczącej dostawy i instalacji zestawu automatycznej stacji meteorologicznej przeznaczonej do Systemu Monitoringu Suszy Rolniczej (wpływ do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 13 października 2020 r.), protokołu odbioru sporządzonego w dniu 05 października 2020 r. na dostawę i montaż automatycznej stacji meteorologicznej przeznaczonej do Systemu Monitoringu Suszy Rolniczej IUNG. Środek trwały ujęto na koncie 011 „Środki Trwałe” pod datą 14 października 2020 r.,
- faktury Nr: FV/ANU/138/20/P/VW z dnia 28 września 2020 r. na kwotę 156.200,00 zł dot. zakupu Volkswagena Caravelle 6.1 Trendline (wpływ do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 28 września 2020 r.), protokołu wydania samochodu z dnia 28 września 2020 r. Środek trwały ujęto na koncie 011 „Środki Trwałe” pod datą 29 września 2020 r.,
- faktury Nr: FV/ANU/139/20/P/VW z dnia 28 września 2020 r. na kwotę 152.400,00 zł dot. zakupu Volkswagena Caravelle 6.1 Trendline (wpływ do Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 28 września 2020 r.), protokołu wydania samochodu z dnia 28 września 2020 r. Środek trwały ujęto na koncie 011 „Środki Trwałe” pod datą 29 września 2020 r..

### 1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej:

- „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r.,
- „Zapisy księgowe dla kont o masce "013-???"; Zakres dat: 2020/01/01 – 2020/12/31” z dnia 02 grudnia 2021 r.,

ustalono, że stan pozostałych środków trwałych, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2020 r.
013 „Pozostałe środki trwałe”	2.506.459,70 zł	474.050,36 zł	664.988,51 zł	2.315.521,55 zł

Prawidłowość dokonywania zmian w stanie pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie poniższych zwiększeń ujętych na koncie 013:

Nazwa zakupu	Nr faktury, data wystawienia	Wartość zakupu /zł/	Data wpływu faktury do Starostwa Powiatowego	Data wprowadzenia na stan konta 013
Monitor 27”	F/00517/20 z dnia 17.06.2020 r.	1.690,00	17.06.2020 r.	18.06.2020 r.
Notebook Dell 3593	FRA 2020/LT/01357 z dnia 30.09.2020 r.	4.113,12	20.10.2020 r.	20.10.2020 r.
Ozonator	199/5/2020 z dnia 31.05.2020 r.	2.999,00	03.06.2020 r.	04.06.2020 r.
Mównica z akrylu	433/06/20 z dnia 24.06.2020 r.	2.000,00	25.06.2020 r.	26.06.2020 r.
Ozonator	F/MGM/001393/20 z dnia 04.11.2020 r.	2.795,00	05.11.2020 r.	06.11.2020 r.
Lampa bakteryjna	F/MGM/001393/20 z dnia 04.11.2020 r.	2.497,99	05.11.2020 r.	06.11.2020 r.
Obiektyw Nikon AF-P DX Nikkor 70-300 mm f/4.5-6.3 G ED VR	1558/2020 z dnia 04.11.2020 r.	1.098,00	12.11.2020 r.	31.12.2020 r.

### 1.3.3. Zbiory biblioteczne

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r., ustalono, że stan zbiorów bibliotecznych, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2020 r.
014 „Zbiory biblioteczne”	85.545,82 zł	0,00 zł	0,00 zł	85.545,82 zł

### 1.3.4. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r., ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2020 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	5.010.525,28 zł	16.362,77 zł	16.261,68 zł	5.010.626,37 zł

Prawidłowość dokonywania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie poniższych zwiększeń ujętych na koncie 020 w kwocie 16.362,77 zł:

Nazwa zakupu	Nr faktury, data wystawienia	Wartość zakupu /zł/	Data wpływu faktury do Starostwa Powiatowego	Data wprowadzenia na stan konta 020
Licencja Adobe Creative Cloud for teams MLP Multi European Lang Subscription nowa 1 rok	338/2020 z dnia 05.05.2020 r.	4.672,77	06.05.2020 r.	07.05.2020 r.
Program Vulcan – wersja rozszerzona	F/2020/09/003413 z dnia 30.09.2020 r.	8.000,00	05.10.2020 r.	06.10.2020 r.
Nowa licencja okresowa – Xpertis ERP Pracownicze plany kapitałowe	2020/10/FV/9T11/82 z dnia 30.10.2020 r.	3.690,00	17.11.2020 r.	18.11.2020 r.

### 1.3.5. Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD KONT ANALITYCZNYCH ZA OKRES od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r. ustalono, że stan umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2020 r.
	16.218.278,07 zł	2.028.310,21 zł	36.151,48 zł	18.210.436,80 zł

Na podstawie wydruków ewidencji księgowej:

- „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r.,
- „Wartości, amortyzacja i umorzenie środków - stan na dzień 31 grudnia 2020 roku” z dnia 17 grudnia 2021 r.

ustalono, że według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną tj.

071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna
	18.210.436,80 zł	18.210.436,80 zł

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „Wartości, amortyzacja i umorzenie środków - stan na dzień 31 grudnia 2020 roku” ustalono, że saldo końcowe umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wyniosło 18.210.436,80 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzenia środków trwałych przy uwzględnieniu klasyfikacji środków trwałych (KŚT) oraz stawek amortyzacyjnych, na przykładzie losowo wybranych z wydruku ewidencji księgowej „Wartości, amortyzacja i umorzenie środków - stan na dzień 31 grudnia 2020 roku”, niżej wymienionych środków trwałych:

Lp.	Nazwa środka trwałego (Nr inwentarzowy)	Zastosowana KŚT (dane z wydruku)	Zastosowana stawka umorzeniowa
1.	Budynek Wola Pniewska (110/2)	Grupa 1 podg. 10	2,5%
2.	Budynek biurowy Piłsudskiego 59 (105/1)	Grupa 1 podg. 10	2,5%
3.	Budynek mieszkalny 2.4 15,5 m <sup>2</sup> (110/1)	Grupa 1 podgr. 11	1,5%
4.	Laptop (491/134)	Grupa 4 podgr. 49	30%
5.	Zestaw komputerowy (491/74)	Grupa 4 podgr. 49	30%
6.	Volkswagen Caravelle (741/24)	Grupa 7 podgr. 74	20%
7.	Volkswagen Caravelle (741/25)	Grupa 7 podgr. 74	20%

8.	Kserokopiarka geod (803/11/4)	Grupa 8 podgr. 80	14%
9.	Klimatyzator ZIBRO (808/16)	Grupa 8 podgr. 80	10%
10.	Regał przesuwany geod (808/13)	Grupa 8 podgr. 80	20%

Ustalono, że w przypadku ww. środków trwałych zastosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne.

### 1.3.6. Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r., ustalono, że stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2020 r.
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”	2.699.713,45 zł	490.413,13 zł	681.250,19 zł	2.508.876,39 zł

### 1.3.7. Długoterminowe aktywa finansowe

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r. ustalono, że stan długoterminowych aktywów finansowych, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2020 r.
030 „Długoterminowe aktywa finansowe”	18.824.957,44 zł	3.298.400,00 zł	0,00 zł	22.123.357,44 zł

Z wydruku komputerowego z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r. wynika, że Powiat Grójecki posiadał udziały:

- konto „030-001” w kwocie 401.250,00 zł w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Grójec Sp. z o.o.,
- konto „030-002” w kwocie 21.722.104,44 zł w Powiatowym Centrum Medycznym Grójec Sp. z o.o.,

Kontroli poddano zwiększenia dotyczące konta 030-001 w kwocie 63.000,00 zł.

Powiat Grójecki posiadał udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Grójec Sp. z o.o. na podstawie aktu notarialnego Repertorium A 50/2001 z dnia 06 stycznia 2001 r. – umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, o zawiązaniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r. ustalono, że konto 030-001 wykazuje stan na dzień 01 stycznia 2020 r. po stronie Wn w kwocie 338.250,00 zł.

Na koncie 030-001 w trakcie 2020 r. dokonano zwiększeń (strona Wn) w kwocie 62.000,00 zł, tj.:

- pod datą 10 lutego 2020 r. w kwocie 46.200,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 10 lutego 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 77 udziałów w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 46.200,00 zł,
- pod datą 10 lutego 2020 r. w kwocie 1.800,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 10 lutego 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 3 udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 1.800,00 zł,
- pod datą 10 lutego 2020 r. w kwocie 1.800,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 10 lutego 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 3 udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 1.800,00 zł,
- pod datą 22 czerwca 2020 r. w kwocie 3.500,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 23 czerwca 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 7 udziałów w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 3.500,00 zł,
- pod datą 16 lipca 2020 r. w kwocie 5.400,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 23 czerwca 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 9 udziałów w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 5.400,00 zł,

- pod datą 25 sierpnia 2020 r. w kwocie 1.500,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 25 sierpnia 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 3 udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 1.500,00 zł,
- pod datą 25 sierpnia 2020 r. w kwocie 2.400,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 25 sierpnia 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 4 udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 2.400,00 zł,
- pod datą 03 września 2020 r. w kwocie 1.200,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 04 września 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 2 udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 1.200,00 zł,
- pod datą 03 września 2020 r. w kwocie 1.000,00 zł, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 04 września 2020 r., zgodnie z którą Powiat Grójecki zakupił 2 udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w Grójcu. Cena sprzedaży udziałów ustalona została na kwotę 1.000,00 zł,

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r. ustalono, że konto 030-001 wykazuje saldo Wn w kwocie 401.250,00 zł.

### 1.3.8. Materiały

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 2020/01/01 do 2020/12/31” z dnia 30 listopada 2021 r. ustalono, że w 2020 roku w Starostwie Powiatowym w Grójcu jako jednostce budżetowej nie funkcjonowało konto 310 „Materiały”.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2020 rok zostało przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przy piśmie Nr WIZPiRP.0640.2.2021 z dnia 17 marca 2021 r. (doręczone w dniu 24 marca 2021 r.), zgodnie z art. 23 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy.

Plan realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na terenie Powiatu Grójeckiego na lata 2018 – 2020 został przedłożony Wojewodzie Mazowieckiemu w dniu 06 lipca 2018 r. przy piśmie Nr GK.680.17.2018 z dnia 29 czerwca 2018 r.

### 2.1. Sprzedaż nieruchomości

#### 2.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu

Jak wynika z informacji Starosty Powiatu Grójeckiego dotyczącej mienia Skarbu Państwa w 2020 r. nie sprzedano żadnej nieruchomości Skarbu Państwa w drodze przetargu.

#### 2.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Jak wynika z informacji udzielonej przez Starostę Powiatu Grójeckiego, w roku 2020 dokonano sprzedaży 2 nieruchomości stanowiących część zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w drodze bezprzetargowej.

Kontrolą objęto poniższe postępowania, tj.:

- 1) sprzedaż współużytkownikom wieczystym nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w obrębie 0066 Biowet -Drwalew, gmina Chynów, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka Nr 8/32 o powierzchni 0,1372 ha, uregulowana w księdze wieczystej Nr RA1G/00092382/6, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Grójcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych,
- 2) sprzedaż użytkownikowi wieczystemu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w gminie Belsk Duży, obręb 0018 Odrzywołek, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka Nr 256 o powierzchni 0,1300 ha, uregulowanej w księdze wieczystej Nr RA1G/00093782/7, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Grójcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych.

Ad. 1).

Sprzedaż współużytkownikom wieczystym nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w obrębie 0066 Biowet -Drwalew, gmina Chynów, oznaczonej w ewidencji gruntów

i budynków jako działka Nr 8/32 o powierzchni 0,1372 ha, uregulowana w księdze wieczystej Nr RA1G/00092382/6, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Grójcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- w dniu 28 października 2019 r. do Starostwa Powiatowego w Grójcu wpłynęło podanie użytkownika wieczystego, w którym zwrócił się z prośbą o sprzedaż działki Nr 8/23 o powierzchni 0,1372 ha,
- pismem z dnia 15 stycznia 2020 r. Nr WIZPiRP.6840.12.2019 (doręczone w dniu 28 stycznia 2021 r.) Starosta Grójecki zwrócił się do Wojewody Mazowieckiego o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym gruntu 8/32 o powierzchni 0,1372 ha, położonej w jednostce ewidencyjnej 140603\_2 Chynów, obręb 0066 Biowet – Drwalew, dla której Sąd Rejonowy w Grójcu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą RA1G/00092382/6, będącej własnością Skarbu Państwa użytkownikowi wieczystemu,
- w dniu 28 listopada 2019 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia Nr 7205) sporządził operat szacunkowy nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej działkę ewidencyjną numer 8/32 o powierzchni 0,1372 ha, położonej w miejscowości Drwalew, woj. mazowieckie, powiat grójecki, gmina Chynów, obręb 0066 Biowet Drwalew, księga wieczysta RA1G/00092382/6 w celu określenia wartości rynkowej prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości gruntowej – działki gruntu numer 8/32 dla potrzeb sprzedaży użytkownikowi wieczystemu,
- wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego powyższej nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 37.989,00 zł, natomiast wartość rynkowa własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej w wysokości 54.139,12 zł,
- w dniu 29 stycznia 2020 r. Wojewoda Mazowiecki wydał zarządzenie Nr 43 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż współużytkownikom wieczystym nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w obrębie 0066 Biowet – Drwalew, gmina Chynów. Powyższym zarządzeniem udzielił zgody Staroście Grójeckiemu na sprzedaż współużytkownikom wieczystym nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w obrębie 0066 Biowet -Drwalew, gmina Chynów, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka Nr 8/32 o powierzchni 0,1372 ha, uregulowana w księdze wieczystej Nr RA1G/00092382/6, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Grójcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych. Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. zarządzenia sprzedaż nieruchomości nastąpi w drodze bezprzetargowej zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Zgoda na dokonanie czynności jest ważna do 30 czerwca 2021 r.,
- pismem Nr WIZPiRP.6840.12.2019 z dnia 17 marca 2020 r. poinformowano użytkownika wieczystego, iż Wojewoda Mazowiecki powyższym zarządzeniem wyraził zgodę na sprzedaż współużytkownikom wieczystym ww. nieruchomości. Różnica wartości pomiędzy prawem własności a prawem użytkowania wieczystego, zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego wynosi 16.150,12 zł,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dot. powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu od dnia 18 lutego 2020 r. do dnia 17 marca 2020 r. oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Grójcu, Biuletynie Informacji Publicznej,
- informacja o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została opublikowana w prasie lokalnej „Jabłonka gazeta informacyjno-reklamowa Nr 4(216)”,
- pismem Nr WIZPiRP.6840.6.2019 WIZPiRP.6840.12.2019 z dnia 18 lutego 2020 r. (doręczone w dniu 24 lutego 2020 r.) przestano do Wojewody Mazowieckiego m.in. wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej działki 8/32 w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni,
- w dniu 20 sierpnia 2020 r. spisano protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży użytkownikowi wieczystemu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa,
- w dniu 17 sierpnia 2020 r. nabywca nieruchomości dokonał wpłaty w wysokości 16.150,12 zł (wyciąg bankowy Nr 230),
- w dniu 20 sierpnia 2020 r. podpisano umowę sprzedaży - akt notarialny Repertorium A numer 6499/2020,
- zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami pismem Nr WIZPiRP.6821.2.2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. Starosta Grójecki przekazał do Wojewody Mazowieckiego informację o zawartej umowie sprzedaży ww. nieruchomości Skarbu Państwa (doręczone w dniu 02 lutego 2021 r.).

Ad.2).

Sprzedaż użytkownikowi wieczystemu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w gminie Belsk Duży, obręb 0018 Odrzywołek, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka



Nr 256 o powierzchni 0,1300 ha, uregulowanej w księdze wieczystej Nr RA1G/00093782/7, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Grójcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- w dniu 04 maja 2018 r. do Starostwa Powiatowego w Grójcu wpłynęło podanie użytkownika wieczystego, w którym zwrócił się z prośbą o umożliwienie mu wykupu na własność działki Nr 256 położonej w miejscowości Odrzywołek, gmina Belsk Duży, której jest użytkownikiem wieczystym,
- w dniu 15 czerwca 2018 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia Nr 3843) sporządził operat szacunkowy dotyczący określenia wartości rynkowej nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Odrzywołek, gmina Belsk Duży, Powiat Grójecki działka Nr 256 o powierzchni 1300 m<sup>2</sup> KW Nr RA1G/00093782/7,
- w powyższym opieracie szacunkowym wartość rynkową nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa własności położonej w miejscowości Odrzywołek o powierzchni 1300 m<sup>2</sup> określoną według stanu nieruchomości na dzień 28 maja 2018 r. i cen na dzień 15 czerwca 2018 r. oszacowano na kwotę 18.460,00 zł, natomiast wartość rynkową nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa użytkownika wieczystego położonej w miejscowości Odrzywołek o powierzchni 1300 m<sup>2</sup> określoną według stanu nieruchomości na dzień 28 maja 2018 r. i cen na dzień 15 czerwca 2018 r. oszacowano na kwotę 12.165,00 zł,
- w dniu 15 czerwca 2019 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia Nr 3843) dokonał aktualizacji operatu szacunkowego z dnia 15 czerwca 2018 r. określającego wartość rynkową nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Odrzywołek, gmina Belsk Duży, Powiat Grójecki działka Nr 256 o powierzchni 1300 m<sup>2</sup> KW Nr RA1G/00093782/7,
- pismem z dnia 27 czerwca 2018 r. Nr GK.6840.5.2018 Starosta Grójecki zwrócił się do Wojewody Mazowieckiego o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym gruntu 256 o powierzchni 0,1300 ha, położonej w jednostce ewidencyjnej 140601\_2 Belsk Duży, obręb 0018 Odrzywołek, dla której Sąd Rejonowy w Grójcu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą RA1G/00093782/7, będącej własnością Skarbu Państwa użytkownikowi wieczystemu (doręczono w dniu 05 lipca 2018 r.),
- pismem z dnia 20 sierpnia 2018 r. Nr SPN-IV.7582.2.76.2018.MG Starosta Grójecki poinformował, iż powyższy wniosek zawiera braki formalne, które należy uzupełnić (wpływ w dniu 24 sierpnia 2018 r. do Starostwa Powiatowego w Grójcu),
- w dniu 28 sierpnia 2018 r. pismem Nr GK.6840.5.2018 r. wysłano odpowiedź na powyższe pismo z dnia 20 sierpnia 2018 r. (doręczono w dniu 03 września 2018 r.),
- w dniu 19 listopada 2019 r. Wojewoda Mazowiecki wydał zarządzenie Nr 113 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż użytkownikowi wieczystemu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w gminie Belsk Duży, obrębie 0018 Odrzywołek. Powyższym zarządzeniem udzielił zgody Staroście Grójeckiemu na sprzedaż użytkownikowi wieczystemu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w gminie Belsk Duży, obrębie 0018 Odrzywołek, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka Nr 256 o powierzchni 0,1300 ha, uregulowana w księdze wieczystej Nr RA1G/00093782/7, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Grójcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych. Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. zarządzenia sprzedaż nieruchomości nastąpi w drodze bezprzetargowej zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Zgoda na dokonanie czynności jest ważna do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- pismem Nr WIZPiRP.6840.13.2019 z dnia 02 grudnia 2019 r. poinformowano użytkownika wieczystego, iż Wojewoda Mazowiecki powyższym zarządzeniem wyraził zgodę na sprzedaż użytkownikowi wieczystemu ww. nieruchomości. Różnica pomiędzy wartością prawa własności a wartością prawa użytkownika wieczystego wynosi 6.295,00 zł,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dot. powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Grójcu od dnia 03 grudnia 2019 r. do dnia 20 lutego 2020 r. oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Grójcu, Biuletynie Informacji Publicznej,
- informacja o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została opublikowana w prasie lokalnej „Jabłonka gazeta informacyjno-reklamowa Nr 4(216)”,
- pismem Nr WIZPiRP.6840.13.2019 z dnia 02 grudnia 2019 r. przesłano do Wojewody Mazowieckiego wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni (doręczono w dniu 09 grudnia 2019 r.),
- w dniu 11 marca 2020 r. spisano protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży użytkownikowi wieczystemu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa,

- zgodnie z § 2 ww. protokołu uzgodnień Starosta Grójecki reprezentujący Skarb Państwa sprzedaje użytkownikowi wieczystemu za kwotę równą różnicy wartości prawa własności i użytkowania wieczystego ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego i wynoszącą 6.295,00 zł,
- w dniu 05 marca 2020 r. nabywca nieruchomości dokonał wpłaty w wysokości 6.295,00 zł (wyciąg bankowy Nr 65),
- w dniu 12 marca 2020 r. podpisano umowę sprzedaży - akt notarialny Repertorium A numer 2047/2020,
- zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami pismem Nr WIZPiRP.6821.2.2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. Starosta Grójecki przekazał do Wojewody Mazowieckiego informację o zawartej umowie sprzedaży ww. nieruchomości Skarbu Państwa (doręczone w dniu 02 lutego 2021 r.).

## 2.2. Użytkowanie wieczyste

Jak wynika z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego, w okresie objętym kontrolą 303 działki były oddane w użytkowanie wieczyste z zasobu Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 85,3394 ha. W 2020 roku nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Kontroli poddano terminowość wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego w odniesieniu do 10 użytkowników o nw. Nr: 221-F-UW-000226, 221-F-UW-000463, 221-F-UW-000784, 221-F-UW-000633, 221-F-UW-000570, 221-F-UW-000124, 221-F-UW-000050, 221-F-UW-000965, 221-F-UW-000015, 221-F-UW-000709.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj.:

- pism dotyczących wypowiedzenia wysokości opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste i propozycji nowej wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego,
- wydruków z ewidencji księgowej, konta analitycznego użytkowników wieczystych,
- dowodów wpłat,
- wezwań do zapłaty,
- wydruku z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce „221-n-11-?????-70005-0550-2” z dnia 14 grudnia 2021 r.,

ustalono:

- na kontach ww. użytkowników wieczystych odnotowano: przypisy w kwotach wynikających z pism o wypowiedzeniu wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego i propozycji nowej wysokości opłaty rocznej, kwoty wpłaty wraz z datą ich dokonania,
- w związku z nieuiszczeniem w terminie opłaty za użytkowanie wieczyste w kwocie 208,93 zł, w dniu 16 kwietnia 2021 r. wystawiono wezwanie do zapłaty Nr FN.3222.15.2021 (doręczone w dniu 28 kwietnia 2021 r.) użytkownikowi wieczystemu o Nr konta 221-F-UW-000226. W dniu 30 kwietnia 2021 r. ww. użytkownik uregulował zaległość wraz z odsetkami (wyciąg bankowy Nr 116),
- użytkownik wieczysty o Nr konta 221-F-UW-000784 na dzień 01 stycznia 2020 r. posiadał zaległość w kwocie 9,15 zł za 2019 r., w związku z nieuiszczeniem w terminie opłaty za użytkowanie wieczyste za 2019, 2020 i 2021 rok w łącznej kwocie 27,45 zł w dniu 24 września 2021 r. wystawiono wezwanie do zapłaty Nr FN.3222.501.2021 (doręczone w dniu 29 września 2021 r.) użytkownikowi wieczystemu o Nr konta 221-F-UW-000784. W dniu 30 września 2021 r. ww. użytkownik uregulował zaległość wraz z odsetkami (wyciąg bankowy Nr 216),
- użytkownik wieczysty o Nr konta 221-F-UW-000633 na dzień 01 stycznia 2020 r. posiadał zaległość w kwocie 23,84 zł za 2019 r., w związku z nieuiszczeniem w terminie opłaty za użytkowanie wieczyste za 2019 r. w kwocie 23,84 zł w dniu 28 maja 2020 r. wystawiono wezwanie do zapłaty Nr FN.3222.225.2020 (doręczone w dniu 01 czerwca 2020 r.) użytkownikowi wieczystemu, w dniu 26 lipca 2021 r. wystawiono wezwanie do zapłaty Nr FN.3222.322.2021 za 2019, 2020, 2021 r. w łącznej kwocie 71,52 zł (doręczone w dniu 29 lipca 2021 r.), w dniu 26 listopada 2021 r. wystawiono wezwanie do zapłaty Nr FN.3222.322.2021 za 2019, 2020, 2021 r. w łącznej kwocie 71,52 zł (doręczone w dniu 01 grudnia 2021 r.). W dniu 01 grudnia 2021 r. ww. użytkownik uregulował zaległość wraz z odsetkami (wyciąg bankowy Nr 251),
- użytkownik wieczysty o Nr konta 221-F-UW-000570 na dzień 01 stycznia 2020 r. posiadał zaległość w kwocie 71,16 zł za 2019 r., zaległość została uregulowana wraz z odsetkami w dniu 06 lutego 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 37),
- użytkownik wieczysty o Nr konta 221-F-UW-000124 na dzień 01 stycznia 2020 r. posiadał zaległość w kwocie 71,16 zł za 2019 r., zaległość została uregulowana wraz z odsetkami w dniu 09 stycznia 2020 r. (dowód wpłaty KP Nr 615),
- użytkownik wieczysty o Nr konta 221-F-UW-000965 na dzień 01 stycznia 2020 r. posiadał zaległość w kwocie 178,20 zł (za 2016 r. w kwocie 44,55 zł, za 2017 r. w kwocie 44,55 zł, za 2018 r. w kwocie

*okl*  
*P. D.*

*W. Karcka*

- 44,55 zł, za 2019 r. w kwocie 44,55 zł), zaległość została uregulowana wraz z odsetkami w dniu 21 maja 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 142),
- pozostali użytkownicy wieczysti wnieśli opłatę za użytkowanie wieczyste za 2020 r. w terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2021 r.,
  - dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste ujęto w dziale 700 rozdziale 70005 § 0550.

### 2.3. Trwały zarząd

Jak wynika z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego, w okresie objętym kontrolą obowiązywało 38 decyzji o przekazaniu w trwały zarząd nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa. W 2020 r. nie wydawano decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.

Kontroli poddano terminowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu na podstawie niżej wymienionych decyzji:

- Nr 18/2018 z dnia 11 września 2018 r.,
- Nr 7/2018 z dnia 10 września 2018 r.,
- Nr 14/2018 z dnia 10 września 2018 r.,
- Nr 9/2018 z dnia 10 września 2018 r.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, że opłaty z tytułu trwałego zarządu za 2020 rok zostały wniesione w prawidłowych wysokościach wynikających z treści decyzji i terminie określonym w art. 15j 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.

### 2.4. Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą funkcjonowała 1 umowa dzierżawy z zasobu Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto terminowość i prawidłowość wpłat dot. umowy dzierżawy Nr 177.2019.WIZPiRP z dnia 31 października 2019 r. (kontrahent Nr 221-F-DZ-000009), tj.:

Umowa	Przedmiot dzierżawy	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Czynsz dzierżawny	Termin płatności czynszu
Umowa dzierżawy Nr 177.2019.WIZPiRP z dnia 31 października 2019 r.	Nieruchomość położona we wsi Borowe gmina Mogielnica, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka Nr 1136 o powierzchni 1,54 ha	Umowa została zawarta na okres trzech lat z datą obowiązywania od 1 listopada 2019 r.	Czynsz dzierżawny w wysokości 150,00 zł plus podatek VAT miesięcznie	Zapłata następować będzie z góry na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia dzierżawcy

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- dzierżawcy wystawiano faktury za poszczególne miesiące 2020 r. tj.

Faktura Nr z dnia	Termin zapłaty określony w fakturze	Termin doręczenia faktury dzierżawcy	Termin płatności określony w umowie dzierżawy Nr 177.2019.WIZPiRP z dnia 31 października 2019 r.
20-0020-01/Pow.GR z dnia 07 stycznia 2020 r.	24.01.2020 r.	14.01.2020 r.	Zapłata następować będzie z góry na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia dzierżawcy
20-0089-02/Pow.GR z dnia 03 lutego 2020 r.	20.02.2020 r.	07.02.2020 r.	
20-0162-03/Pow.GR z dnia 02 marca 2020 r.	14.03.2020 r.	10.03.2020 r.	
20-0238-04/Pow.GR z dnia 01 kwietnia 2020 r.	20.04.2020 r.	06.04.2020 r.	
20-0302-05/Pow.GR z dnia 04 maja 2020 r.	20.05.2020 r.	08.05.2020 r.	
20-0400-06/Pow.GR z dnia 01 czerwca 2020 r.	18.06.2020 r.	02.06.2020 r.	
20-0462-07/Pow.GR z dnia 01 lipca 2020 r.	17.07.2020 r.	Brak potwierdzenia odbioru	
20-0531-08/Pow.GR z dnia 03 sierpnia 2020 r.	17.08.2020 r.	06.08.2020 r.	
20-0606-09/Pow.GR z dnia 01 września 2020 r.	17.09.2020 r.	09.09.2020 r.	
20-0682-10/Pow.GR z dnia 01 października 2020 r.	17.10.2020 r.	06.10.2020 r.	
20-0749-11/Pow.GR z dnia 02 listopada 2020 r.	17.11.2020 r.	06.11.2020 r.	

20-0836-12/Pow.GR z dnia 01 grudnia 2020 r.	17.12.2020 r.	04.12.2020 r.	
---	---------------	---------------	--

- w ww. fakturach określono termin zapłaty niezgodnie z zawartą umową dzierżawy Nr 177.2019.WIZPiRP z dnia 31 października 2019 r.,
- na dzień 01 stycznia 2020 r. dzierżawca posiadał zaległość w kwocie 0,67 zł za miesiąc sierpień 2018 r.,
- dzierżawca dokonywał terminowych wpłat za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2020 r.,
- dzierżawca dokonał wpłaty za miesiąc czerwiec 2020 roku, w dniu 17 czerwca 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 169),
- dzierżawca dokonał wpłaty za miesiąc lipiec 2020 roku, w dniu 13 lipca 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 195), w związku z brakiem potwierdzenia odbioru ww. faktury, brak jest możliwości sprawdzenia terminowości wpłaty za miesiąc lipiec 2020 r.,
- na dzień 31.12.2020 r. dzierżawca posiadał zaległość w kwocie 0,67 zł za miesiąc sierpień 2018 r., zaległość została uregulowana w dniu 09 kwietnia 2021 r. w kwocie 0,54 zł wraz z odsetkami (dowód wpłaty KP Nr 4806) oraz w dniu 19 kwietnia 2021 r. w kwocie 0,13 zł wraz z odsetkami (dowód wpłaty KP Nr 5241),
- dochody z tytułu dzierżawy ujęto w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750.

## 2.5. Najem

Z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego wynika, że w okresie objętym kontrolą funkcjonowała:

- 1 umowa najmu lokali użytkowych zawarta w latach poprzednich, nie zawierano umów najmu lokali użytkowych w 2020 r.,
- 2 umowy najmy lokali mieszkalnych, w tym 1 umowa została zawarta w 2020 r.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat sprawdzono na podstawie nw. umowy najmu:

Numer karty kontowej najemcy z ewidencji księgowej	Umowa	Przedmiot najmu	Okres obowiązywania umowy najmu	Czynsz najmu	Termin czynszu płatności
221-P-NA-000003	Umowa Nr 1/2009 z dnia 22 stycznia 2009 r.	Lokal użytkowy przy ul. Mogielnickiej 1 o powierzchni użytkowej 145,90 m <sup>2</sup> wraz z infrastrukturą związaną z funkcjonowaniem lokalu wraz z prawem użytkowania drogi dojazdowej do części magazynowej lokalu	Umowa została zawarta na czas nieoznaczony począwszy od dnia 1 lutego 2009 r.	Czynsz miesięczny wynosi 5.836,00 zł plus podatek VAT	Czynsz najmu płatny z góry do dnia 10 każdego miesiąca na konto wynajmującego lub bezpośrednio do kasy wynajmującego

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- zgodnie z § 4 pkt 3 ww. umowy najmu cyt. „Stawka czynszu może być waloryzowana przez Wynajmującego na dzień 31 grudnia każdego roku stosownie do rocznego wskaźnika wzrostu cen towarów nieżywnościowych trwałego użytku ogłaszanego przez GUS. Nowa stawka czynszu obowiązywać będzie od dnia 1 stycznia nowego roku kalendarzowego.”,
- mimo powyższych zapisów nie waloryzowano czynszu najmu do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- ww. najemcy w 2020 r. wystawiano faktury (miesięczny czynszu w kwocie 7.178,28 zł brutto),
- na dzień 01 stycznia 2020 r. najemca posiadał zaległość w kwocie 49,81 zł za miesiąc grudzień 2019 r., zaległość została uregulowana w dniu 17 stycznia 2020 r. wraz z odsetkami (wyciąg bankowy Nr 17),
- najemca w 2020 r. złożył ww. wnioski o czasowe zniesienie czynszu:

okl  
D  
P,

Wł  
co-Kapła

Wniosek najemcy z dnia	Wpływ wniosku do Starostwa Powiatowego w Grójcu	Okres, którego dot. wniosek	Pismo Nr z dnia dot. umorzenia należności pieniężnych (doręczenie w dniu)	Rozstrzygnięcie
15 kwietnia 2020 r.	20 kwietnia 2020 r.	na okres kolejnych 3 miesięcy (z możliwością przedłużenia do czasu odwołania stanu epidemicznego)	WIZPiRP.6845.23.2020 z dnia 22 maja 2020 r. (26 maja 2020 r.)	Umorzenie w 50% należności pieniężnej z tytułu oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem, za miesiące kwiecień i maj 2020 roku
26 czerwca 2020 r.	26 czerwca 2020 r.	miesiąc lipiec	WIZPiRP.6845.32.2020 z dnia 8 lipca 2020 r. (14 lipca 2020 r.)	Umorzenie w 50% należności pieniężnej z tytułu oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem, za miesiąc czerwiec 2020 roku
11 sierpnia 2020 r.	11 sierpnia 2020 r.	miesiąc lipiec	WIZPiRP.6845.35.2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r. (21 sierpnia 2020 r.)	Umorzenie w 50% należności pieniężnej z tytułu oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem, za miesiąc lipiec 2020 roku
11 września 2020 r.	14 września 2020 r.	miesiąc sierpień	WIZPiRP.6845.36.2020 z dnia 21 września 2020 r. (24 września 2020 r.)	Umorzenie w 50% należności pieniężnej z tytułu oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem, za miesiąc sierpień 2020 roku
09 października 2020 r.	09 października 2020 r.	miesiąc wrzesień	WIZPiRP.6845.37.2020 z dnia 14 października 2020 r. (20 października 2020 r.)	Umorzenie w 50% należności pieniężnej z tytułu oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem, za miesiąc wrzesień 2020 roku
05 listopada 2020 r.	06 listopada 2020 r.	miesiąc październik	WIZPiRP.6845.39.2020 z dnia 12 listopada 2020 r. (20 listopada 2020 r.)	Umorzenie w 20% należności pieniężnej z tytułu oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem, za miesiąc październik 2020 roku
09 grudnia 2020 r.	11 grudnia 2020 r.	miesiąc listopad	WIZPiRP.6845.42.2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. (21 grudnia 2020 r.)	Umorzenie w 20% należności pieniężnej z tytułu

okl J, D

Wł. Kępa

				oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem, za miesiąc listopad 2020 roku
15 stycznia 2021 r.	20 stycznia 2021 r.	miesiąc grudzień	WIZPiRP.6845.3.2021 z dnia 15 stycznia 2020 r. (22 stycznia 2021 r.)	Umorzenie w 20% należności pieniężnej z tytułu oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem, za miesiąc grudzień 2020 roku

- ww. pismami umorzono ww. należności pieniężne z tytułu oddania nieruchomości – lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Mogielnickiej 1 w najem,
- ww. pisma zostały wydane na podstawie art. 15zzze 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.),
- w związku z powyższymi pismami o umorzeniu, najemcy wystawiono faktury korygujące,
- najemca dokonywał nieterminowych wpłat za 2020 r., na dzień 31 grudnia 2020 r. najemca posiadał zaległość w kwocie 13.189,36 zł (dot. miesiąca listopada 2020 r. w kwocie 6.011,08 zł i grudnia 2020 r. w kwocie 7.178,28 zł),
- wpłata za czynsz najmu za miesiąc listopad 2020 r. w kwocie 6.011,08 zł została uregulowana w dniu 30 grudnia 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 365), powyższa wpłata została zaksięgowana na koncie najemcy pod datą 04 stycznia 2021 r.,
- zaległość za miesiąc grudzień 2020 r. w kwocie 6.011,08 zł została uregulowana w dniu 25 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy Nr 25),
- w dniu 19 kwietnia 2021 r. wystawiono notę odsetkową Nr pisma FN.3222.17.2021. Na podstawie art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny wezwano najemcę do uregulowania, tytułem odsetek ustawowych za opóźnienie w zapłacie kwoty 326,17 zł dot. faktury Nr 20-0455-07/Pow.GR z dnia 01 lipca 2020 r., 20-0524-08/Pow.GR z dnia 03 sierpnia 2020 r., 20-0599-09/Pow.GR z dnia 01 września 2020 r., 20-0675-10/Pow.GR z dnia 01 października 2020 r., 20-0744-11/Pow.GR z dnia 02 listopada 2020 r., 20-0831-12/Pow.GR z dnia 01 grudnia 2020 r., 21-0013-01/Pow.GR z dnia 04 stycznia 2021 r., 21-0073-02/Pow.GR z dnia 01 grudnia 2021 r., odsetki zostały uregulowane w dniu 26 kwietnia 2021 r. (wyciąg bankowy Nr 112),
- dochody z tytułu najmu ujęto w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750.

## 2.6. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Jak wynika z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego, w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków bezumownego korzystania z nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

## 2.7. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Jak wynika z informacji udzielonej przez Starostę Grójeckiego, w okresie objętym kontrolą nie wydawano decyzji dotyczącej przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa w prawo własności.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli: Sekretarz, Naczelnik Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Rozwoju Powiatu, Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu

Budżet Powiatu Grójeckiego na 2020 rok został uchwalony przez Radę Powiatu Grójeckiego uchwałą Nr XIX/131/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono w odniesieniu do nw. jednostek:

Nazwa jednostki	Nr i data pisma	Data przekazania/ otrzymania informacji
Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Grójcu	Pismo Nr Fn.3021.28.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Wysockiego w Warce	Pismo Nr Fn.3021.29.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączoną tabelą planu finansowego wydatków. Z przekazanego materiału wynika, że dla jednostki nie planowano realizacji dochodów – brak zestawienia tabelarycznego w zakresie planu finansowego dochodów.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Zespół Szkół im. Armii Krajowej Obwodu „Głuszc” – Grójec w Grójcu	Pismo Nr Fn.3021.31.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 14.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Zespół Szkół im. Wincentego Witosa w Jasieńcu	Pismo Nr Fn.3021.32.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nowej Wsi	Pismo Nr Fn.3021.33.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Zespół Szkół im. 1 Pułku Lotnictwa Myśliwskiego „Warszawa” w Warce	Pismo Nr Fn.3021.34.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Zespół Szkół Specjalnych w Grójcu im. ks. Jana Twardowskiego	Pismo Nr Fn.3021.30.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Specjalnych Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Matki Wincenty Jadwigi Jaroszewskiej w Jurkach	Pismo Nr Fn.3021.41.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Specjalnych Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. św. Franciszka z Asyżu w Nowym Mieście nad Pilicą	Pismo Nr Fn.3021.42.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 14.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Grójcu	Pismo Nr Fn.3021.42.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warce	Pismo Nr Fn.3021.44.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Powiatowy Urząd Pracy w Grójcu	Pismo Nr Fn.3021.40.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączoną tabelą planu finansowego wydatków. Z przekazanego materiału wynika, że dla jednostki nie planowano realizacji dochodów – brak zestawienia tabelarycznego w zakresie planu finansowego dochodów.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grójcu	Pismo Nr Fn.3021.39.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Dom Pomocy Społecznej „Pod Topolami” w Lesznowoli	Pismo Nr Fn.3021.35.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 14.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Dom Pomocy Społecznej w Tomczyczach	Pismo Nr Fn.3021.37.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 13.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Dom Pomocy Społecznej w Nowym Mieście nad Pilicą	Pismo Nr Fn.3021.36.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 14.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Środowiskowy Dom Samopomocy w Łychowskiej Woli	Pismo Nr Fn.3021.38.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączoną tabelą planu finansowego wydatków. Z przekazanego materiału wynika, że dla jednostki nie planowano realizacji dochodów – brak zestawienia tabelarycznego w zakresie planu finansowego dochodów.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 15.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Powiatowy Zarząd Dróg w Grójcu z siedzibą w Odrzywołku	Pismo Nr Fn.3021.25.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączonymi tabelami sporządzonymi w podziale na dochody i wydatki.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 14.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grójcu	Pismo Nr Fn.3021.26.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączoną tabelą planu finansowego wydatków. Z przekazanego materiału wynika, że dla jednostki nie planowano realizacji dochodów – brak zestawienia tabelarycznego w zakresie planu finansowego dochodów.	Na piśmie zamieszczono pieczęć Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Grójcu z datą wpływu 10.01.2020 r..
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Grójcu	Pismo Nr Fn.3021.27.2020 WK z dnia 09.01.2020 r. wraz załączoną tabelą planu finansowego wydatków. Z przekazanego materiału wynika, że dla jednostki nie planowano realizacji dochodów – brak zestawienia tabelarycznego w zakresie planu finansowego dochodów.	Informacja przekazana za pośrednictwem Poczty Polskiej, stempel nadania przesyłki w dniu 14.01.2020 r. za tzw. zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

#### Rozliczenie z Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną w Grójcu

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 01 lutego 2021 r.) wynika, że Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Grójcu osiągnęła dochody w kwocie ogółem 154,00 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-6 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”222-06-?????-????” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka wykonała dochody w łącznej kwocie 154,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 222-6 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 01 lutego 2021 r.) wynika, że Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Grójcu zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 1.265.829,90 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-8 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”223-08” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w 2020 roku z budżetu Powiatu przekazano środki finansowe na działalność Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Grójcu w kwocie 1.266.830,00 zł.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Grójcu dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w dniu 31 grudnia 2020 r. w łącznej kwocie 1.000,10 zł (wyciąg bankowy Nr 366).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 223-8– „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

#### Rozliczenie z Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną w Warce

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 21 stycznia 2021 r.) wynika, że jednostka osiągnęła dochody w kwocie ogółem 15.530,01 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-8 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”222-08-?????-????” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika,



że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warce wykonała dochody w łącznej kwocie 15.530,01 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 222-8 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 21 stycznia 2021 r.) wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 1.253.643,63 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-7 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”223-07” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w 2020 roku z budżetu Powiatu przekazano środki finansowe na działalność Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Warce w kwocie 1.301.819,00 zł.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warce dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu w dniu 22 grudnia 2020 r. w kwocie 46.384,69 zł (wyciąg bankowy Nr 357) oraz w dniu 31 grudnia 2020 r. w kwocie 1.790,68 zł (wyciąg bankowy Nr 366).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 223-7 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Rozliczenie z Liceum Ogólnokształcącym im. Piotra Skargi w Grójcu

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 28 stycznia 2021 r.) wynika, że jednostka osiągnęła dochody w kwocie ogółem 13.461,08 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-13 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”222-13-?????-????” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Grójcu wykonało dochody w łącznej kwocie 13.461,08 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 222-13 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wyniosło 0,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 28 stycznia 2021 r.) wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 3.999.674,97 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-13 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”223-13” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w 2020 roku z budżetu Powiatu przekazano środki finansowe na działalność Liceum Ogólnokształcącego im. Piotra Skargi w Grójcu w kwocie 4.094.875,00 zł.

Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Grójcu dokonało zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu w dniu 31 grudnia 2020 r. w kwocie 95.200,03 zł (wyciąg bankowy Nr 366).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 223-13 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Rozliczenie z Liceum Ogólnokształcącym im. Piotra Wysockiego w Warce

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 19 stycznia 2021 r.) wynika, że jednostka osiągnęła dochody w kwocie ogółem 460,10 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-05 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”222-05-?????-????” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Wysockiego w Warce wykonało dochody w łącznej kwocie 460,10 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 222-05 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wyniosło 0,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 22 stycznia 2021 r.) wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 2.026.426,20 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-14 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”223-14” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w 2020 roku z budżetu Powiatu przekazano środki finansowe na działalność Liceum Ogólnokształcącego im. Piotra Wysockiego w Warce w kwocie 2.026.433,00 zł.

Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Wysockiego w Warce dokonało zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu w dniu 30 grudnia 2020 r. w kwocie 6,80 zł (wyciąg bankowy Nr 365).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 223-14 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Rozliczenie z Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym w Jurkach  
Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 28 stycznia 2021 r.) wynika, że jednostka osiągnęła dochody w kwocie ogółem 239.814,92 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-20 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”222-20-?????-????” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jurkach wykonał dochody w łącznej kwocie 239.814,92 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 222-05 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wyniosło 0,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (podpisanego w dniu 28 stycznia 2021 r.) wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 5.685.594,06 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-09 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk z ewidencji księgowej „Dekrety dla kont o masce ”223-09” z dnia 17 grudnia 2021 r.) wynika, że w 2020 roku z budżetu Powiatu przekazano środki finansowe na działalność Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Jurkach w kwocie 5.687.928,00 zł.

Specjalistyczny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jurkach dokonał zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu w dniu 15 grudnia 2020 r. w kwocie 532,81 zł (wyciąg bankowy Nr 350) oraz w dniu 30 grudnia 2020 r. w kwocie 1.801,13 zł (wyciąg bankowy Nr 365).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta analitycznego 223-09 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu Grójeckiego stanowiącego załącznik Nr 7 do uchwały Nr XXVII/162/2016 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 12 lipca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Grójeckiego ustalono, że w zakresie działalności Powiatu Grójeckiego w 2020 roku nie funkcjonowała jednostka organizacyjna prowadząca gospodarkę finansową na zasadach określonych dla powiatowych zakładów budżetowych.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego.

### Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce, znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Starosta Powiatu,
- Skarbnik Powiatu.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli kasy Starostwa Powiatowego w Grójcu mieszczącej się przy ul. Piłsudskiego 59, 05-600 Grójec, z dnia 12.01.2022 r.

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Starostę, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747)

- ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 26.01.2022 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 5/2021.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatu Grójeckiego.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
Anna Rełk

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
STARSZY INSPEKTOR  
Justyna Wróblewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
INSPEKTOR  
Paweł Dumala

Podpisy kontrolowanych:

STAROSTA  
  
Krzysztof Ambroziak

SKARBNIK POWIATU  
  
Witold Kępka

POWIAT GRÓJECKI  
ul. J. Piłsudskiego 59  
05-600 GRÓJEC



**RAMOWY ZAKRES  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

**I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

**III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1. Subwencje i dotacje
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
  - 1.3. Dochody z majątku
  - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  - 2.1. Wydatki bieżące
  - 2.2. Wydatki majątkowe
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

**IV. GOSPODARKA MIENIEM**

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

**V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Za zgodność z oryginałem

NACZELNIK  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
Monika Motuszczyńska



Protokół  
z kontroli kasy Starostwa Powiatowego w Grójcu  
miejsczącej się w budynku przy ul. Piłsudskiego 59, 05-600 Grójec

przeprowadzonej w dniu 12.01.2022 r. w godzinach 14.05 – 14.55 przez:

- Annę Rek – Główny inspektor (Nr legitymacji służbowej 0117/19),
  - Justynę Wróblewską – Starszy inspektor (Nr legitymacji służbowej 0145/20),
- działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli Nr 152/2021 i Nr 153/2021 z dnia z dnia 25 listopada 2021 r. wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Elżbiety Frączak – Tyszki – Inspektora w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Grójcu (Kasjer),
- Pana Witolda Kępkę – Skarbnika Powiatu Grójeckiego, Naczelnika Wydziału Finansowego.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosi 13.871,00 zł (w tym pogotowie kasowe w wysokości 5.000,00 zł) i wynika:
  - ze sporządzonego w trakcie kontroli kasy raportu kasowego pn. „Raport Kasowy – 1 Kasa Główna (01) Nr: 2 za okres: 2022/01/11 – 2022/01/12 zawierającego 160 pozycji - kwota 12.684,00 zł,
  - z wykorzystanych blankietów kwitariuszy przychodowych od numeru 104401 do numeru 104502 ostemplowanych pieczęcią Urzędu Gminy i Miasta Grójec – kwota 1.187,00 zł (w zakresie wpłat udokumentowanych blankietami kwitariuszy przychodowych Urzędu Gminy i Miasta Grójec, w Starostwie Powiatowym w Grójcu nie sporządza się raportów kasowych. Pobór w drodze inkasa opłaty skarbowej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Grójcu odbywa się na podstawie uchwały Nr VI/38/07 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 22 stycznia 2007 r. w sprawie: zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz wyznaczenia terminów płatności dla inkasentów opłaty skarbowej).
2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:
  - Czeki gotówkowe Banku Spółdzielczego w Grójcu:
    - do rachunku podstawowego - 21 szt. o numerach: od 3041731264 do 3041731284.  
Ww. rzeczywisty stan jest zgodny ze stanem wykazany w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania, założonej dnia 10.05.2019 r.,
    - do rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 11 szt. o numerach od 3040925068 do 3040925078,  
Ww. rzeczywisty stan jest zgodny ze stanem wykazany w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania, założonej dnia 26.07.2013 r.
  - Karty drogowe - 134 szt. od nr 2583267 do nr 2583400.  
Ww. rzeczywisty stan jest zgodny ze stanem wykazany w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania, założonej dnia 02.01.2014 r.
3. Niezbędny zapas gotówki w kasie, tj. tzw. „pogotowie kasowe” ustalone zostało w wysokości 5.000,00 zł zarządzeniem Nr 45/2021 Starosty Grójeckiego z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego.
4. Deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej Pani Elżbieta – Frączak - Tyszka podpisała w dniu 16.11.2015 r.
5. Informację o niekaralności Pani Elżbiety Frączak - Tyszki uzyskano z Ministerstwa Sprawiedliwości w dniu 22.11.2006 r.
6. Ostatnia kontrola kasy była przeprowadzona w dniu 31.12.2021 r. przez komisję inwentaryzacyjną, co wynika z Protokołu inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w kasie Starostwa Powiatowego w Grójcu w dniu 31 grudnia 2021 r. na podstawie zarządzenia Nr 132/2021 Starosty Grójeckiego z dnia 28 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Starostwa Powiatowego w Grójcu, który został podpisany przez członków komisji i osobę materialnie odpowiedzialną.

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

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

*Anna Rek*

GŁÓWNY INSPEKTOR  
Anna Rek

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

*Justyna Wróblewska*

STARSZY INSPEKTOR  
Justyna Wróblewska

SKARBNIK POWIATU

*Witold Kępka*

Witold Kępka  
Inspektor

*Elżbieta Frączak-Tyszka*

Elżbieta Frączak-Tyszka





### Protokół

z narady dotyczącej podsumowania kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Grójeckiego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. przeprowadzonej ~~przez~~ przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie w okresie od dnia 30 listopada 2021 r. do dnia 20 stycznia 2022 r. i podpisania protokołu z ww. kontroli.

Narada odbyła się w dniu 26 stycznia 2022 r. w Starostwie Powiatowym w Grójcu, ul. Józefa Piłsudskiego 59, 05-600 Grójec.

W naradzie uczestniczyły następujące osoby:

1. Anna Rek – Główny inspektor kontroli w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie,
2. Justyna Wróblewska – Starszy inspektor kontroli w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie,
3. Paweł Dumala – Inspektor kontroli w Regionalnej Izbie Obrachunkowej,
4. Krzysztof Ambroziak – Starosta Powiatu Grójeckiego,
5. Witold Kępka - Skarbnik Powiatu Grójeckiego,
6. Jolanta Sitarek – Wicestarosta Powiatu Grójeckiego,
7. Anna Matyjas – Sekretarz Powiatu Grójeckiego.

Tematem narady było omówienie i podsumowanie wyników kontroli prowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Szczegółowe wyniki kontroli za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r. zostały opisane w protokole kontroli gospodarki finansowej Powiatu Grójeckiego, który został podpisany w trakcie narady.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
Anna Rek

STAROSTA  
  
Krzysztof Ambroziak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
STARSZY INSPEKTOR  
Justyna Wróblewska

SKARBNIK POWIATU  
  
Witold Kępka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
INSPEKTOR  
Paweł Dumala

WICESTAROSTA  
  
Jolanta Sitarek  
SEKRETARZ POWIATU  
  
Anna Matyjas

