Poznań, 18 marca 2025 r.

WK-0911/50/2024

Pan
Jan Adam Kłysz
Starosta Kaliski

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Kaliskiego obejmującej rok budżetowy 2023, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 stycznia 2025 r., spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2023 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów:
   - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).
   - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., od 16 stycznia 2023 r. Dz. U. z 2023 poz. 120, ze zm.),
   - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
   - zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 roku: w sprawie ustalenia zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Kaliszu,
   - zarządzenia nr 80 /2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Kaliszu oraz ustalenia Zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kaliszu.

   a mianowicie:

   1) w księgach rachunkowych Powiatu Kaliskiego dokonano zapisów w kwocie 108.217,86 zł na kontach:
      - na stronie Ma konta133 „Rachunek budżetu".
      - na stronie Wn konta 135 „Rachunek środków niewygasających",

      pomimo, że Powiat nie posiadał rachunku bankowego dla środków na niewygasające wydatki i nie dokonano przelewu z rachunku budżetu na rachunek środków stanowiących wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

      W konsekwencji powyższego z wyciągu bankowego do rachunku budżetu prowadzonego w Banku Spółdzielczym Ziemi Kaliskiej oraz z przesłanego potwierdzenia salda na dzień 31.12.2023 r. wynika inne saldo niż z konta 133

„Rachunek budżetu” prowadzonego dla tego rachunku bankowego w księgach Powiatu Kaliskiego.
Według ewidencji księgowej Organu konto 133 dla tego rachunku bankowego wykazywało saldo Wn 10.200.312,72 zł – środki budżetu. Natomiast zgodnie z potwierdzeniem z banku saldo rachunku bankowego 92 8404 0006 2104 0018 4250 0027 przypisanego jako rachunek budżetu wynosiło 10.308.530,58 zł.
W konsekwencji powyższego w sprawozdaniu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2023 r. sporządzonym z datą 28.03.2024 r. przez Powiat Kaliski (B59D5949E50F0E7A Korekta nr 1) w pozycji: Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, „stan środków na rachunku wydatków niewygasających” wykazano kwotę 108.217,86 zł.
Było to niezgodne z § 20 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych ST zawartym w załączniku nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.), stanowiącego, że: „*w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych”.*
Powyższe naruszało:

a) art. 24 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości,
b) art. 263 ust. 6 w związku z ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że środki finansowe na wydatki niewygasające budżetu jednostki samorządu terytorialnego są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Środki te powinny być przekazane na rachunek wydatków niewygasających i obciążają wynik budżetu roku, w którym podejmowana jest uchwała o wydatkach niewygasających,
c) przepisy wewnętrzne zawarte w Zakładowym planie kont, który stanowi załącznik do zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 roku, według których:
   - konto 133 „Rachunek budżetu” „*służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.*
     Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.”,
   - konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” „*służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.*
     Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.

Główny specjalista Wydziału Finansowego wyjaśnił, że: „*Rada Powiatu Kaliskiego ustaliła w drodze Uchwały Nr LXVII/598/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. wykaz wydatków oraz ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023. Po jej podjęciu nie zrealizowano w 2023 roku przelewu na wyodrębnione subkonto podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego, ponieważ poprzez niedopatrzenie spowodowane natłokiem pracy na koniec roku nie otwarto rachunku bankowego na wydatki niewygasające”.*
Ponadto główny specjalista Wydziału Finansów wyjaśnił, że*: „w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu*

terytorialnego" wykazano kwotę 35.017.106,83 zł, na którą składają się salda Wn poniższych kont z ewidencji księgowej budżetu:

1) konto 133 „Rachunek budżetu" w wysokości 34.908.888,97 zł,

2) konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki" w wysokości 108.217,86 zł.",

2) ewidencja do konta 133 „Rachunek budżetu" prowadzona była w sposób nie dający możliwości ustalenia stanu środków pieniężnych dla każdego rachunku bankowego budżetu.

Ustalono, że dla 21 rachunków bankowych ewidencję środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych budżetu prowadzono na kontach budżetu 133 „Rachunek budżetu" oraz na koncie 130 „Rachunek jednostki" - rachunki bankowe wykazują saldo zarówno w księgach Budżetu, jak i w księgach Starostwa. Zgodna z potwierdzeniem z banku byłaby dopiero suma kont z tych dwóch ksiąg.

W konsekwencji zapisy ujęte w 2023 r. na tych kontach nie odzwierciedlają operacji gospodarczych wynikających z wyciągów bankowych, a obroty i salda nie są zgodne z saldami tych rachunków bankowych.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu" określonymi w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia: *„zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem"*.

W Starostwie Powiatowym w Kaliszu na koncie 133 ujęte były środki przechowywane na więcej niż jednym rachunku bankowym i była prowadzona ewidencja analityczna oddzielnie dla każdego z rachunków bankowych, jednakże wybrane operacje dla niektórych rachunków bankowych objęto częściowo ewidencją w księgach rachunkowych Organu na koncie 133, a częściowo w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na koncie 130. Wobec powyższego brak jest możliwości ustalenia zgodności pomiędzy stanem środków pieniężnych na danym rachunku bankowym wynikającym z zawiadomień przesłanych przez bank a stanem ewidencji księgowej prowadzonej dla danego rachunku bankowego na koncie 133.

Powyższe stanowiło naruszenie:

a) art. 24 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości,
b) zasad funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu" określonych w:
   - „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia
   - przepisach wewnętrznych jednostki.

Główny specjalista Wydziału Finansów wyjaśnił, że: „*poz. 1 Na dzień 01.01.2023 r. doksięgowane na koncie 133 „księgi Budżetu" środki dotyczące projektu „Zawodowa młodzież" znajdujące się na wyodrębnionym rachunku bankowym, na koncie 130 „księgi Starostwa" naliczone odsetki bankowe na wyodrębnionym rachunku bankowym za okres 01.12.-31.12.2022 r. Na dzień 31.12.2023 r. na koncie 130 „księgi Starostwa" znajdują się na wyodrębnionym rachunku bankowym niewykorzystane środki za 2023 rok 99.574,71 zł oraz naliczone odsetki bankowe na wyodrębnionym rachunku bankowym za okres 01.12.-31.12.2023 r. 290,32 zł.*

Poz. 2 Na dzień 01.01.2023 r. na koncie 133 „księgi Budżetu" środki pochodzące z dotacji celowej otrzymanej w ramach programów finansowanych w ramach środków europejskich oraz środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych dotyczące projektu „Program edukacji zdrowotnej, wykrywania zakażeń HBV i HCV oraz szczepień przeciwko WZW typu B na terenie

Aglomeracji Kalisko - Ostrowskiej" Na koncie 130 „księgi Starostwa" naliczone odsetki bankowe na wyodrębnionym rachunku bankowym za okres 01.12.-31.12.2022 r. Na dzień 31.12.2023 r. na koncie 133 „księgi Budżetu" niewykorzystane środki partnerów ww. projektu. Na koncie 130 „księgi Starostwa" znajdują się na wyodrębnionym rachunku bankowym niewykorzystane środki za 2023 rok 289.878,08 zł pochodzące z dotacji celowej w ramach programów z udziałem środków europejskich oraz naliczone odsetki bankowe na wyodrębnionym rachunku bankowym za okres 01.12.-31.12.2023 r. 1.133,87 zł.(….)",

3) nieprawidłowo dokonano wyceny na dzień 31 grudnia 2023 r. środków zgromadzonych na rachunku walutowym ustalając stan środków w wysokości 210.211,85 zł dla środków w wysokości 45.904,80 euro.
   Kontrola ustaliła, że średni kurs Narodowego Banku Polskiego obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 r. wynosił 4,3480 zł/EUR (kurs według tabeli nr 251/A/NBP/2023 z dnia 29.12.2023 r.). Według tego kursu środki zgromadzone na rachunku walutowym na 31.12.2023 r. winny być wycenione w wysokości 199.594,07 zł.
   Powyższe naruszało:
   a) art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika obowiązek wyceny, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski; w świetle tego przepisu środki pieniężne w walucie obcej znajdujące się na dzień bilansowy na rachunku walutowym należy wycenić po ww. kursie. Powstałe w związku z wyceną bilansową różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych,
   b) przepisy wewnętrzne zawarte w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 80/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Kaliszu oraz ustalenia Zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kaliszu, zgodnie z którymi: „*Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu".*
   Skarbnik wyjaśniła, że: „*środki na rachunku bankowym walutowym w wysokości 45.904,80 EUR dokonano: na podstawie tabeli nr 195/A/NBP/2023 z dnia 09.10.2023 roku ustala się kurs EUR do rozliczenia finansowego projektu w kwocie: 4,5796 zł/EUR.",*

4) wystąpiła różnica w wysokości 27,57 zł pomiędzy zapisami w wyciągu bankowym nr 271/2023 z dnia 29.12.2023 r. a zapisami w księgach Starostwa Powiatowego na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" prowadzonym dla tego rachunku.
   Kontrola ujawniła, że w przypadku zwrotów nadpłat dokonywano zapisów ujemnych na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" i stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" zamiast dodatnich na stronie Wn konta 221 oraz na stronie Ma konta 130 i dodatkowo zapis techniczny ujemny na stronie Wn konta 130 oraz na stronie Ma konta 130.
   Powyższe stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania konta 130 określonych w:

a) „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia,
b) przepisach wewnętrznych zawartych w załączniku nr 2 do Zakładowego planu kont, który stanowi załącznik do zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 roku, według którego: „*Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach".*

Inspektor wyjaśniła, że: „n*a rachunku bankowym dokonywano zapisów ujemnych, aby obroty strony Wn konta 130 odzwierciedlały wartość faktycznie zrealizowanych dochodów.",*

5) analiza planu kont dla budżetu oraz „Pomocniczego wykazu obrotów i sald" dla Budżet Powiatu według stanu za okres 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazała, że do ewidencjonowania operacji gospodarczych stosowano konta, które nie były przewidziane w wykazie kont dla budżetu określone w zakładowym planie konto, a mianowicie:
   a) konto 271 określone w księgach jako „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi" wykazujące w 2023 r.:
      - B.O. saldo Wn 14.891,37 zł,
      - obroty Wn 0,00 zł,
      - obroty Ma 0,00 zł,
      - B.Z. saldo Wn 14.891,37 zł,
   b) konto 272 określone w księgach jako „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi" wykazujące w 2023 r.:
      - B.O. saldo Wn 0,00 zł,
      - obroty Wn 23.127,31 zł,
      - obroty Ma 23.127,31 zł,
      - B.Z. saldo Wn 0,00 zł.

Stanowi to naruszenie:
- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy,
- art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości nakładającego na kierownika jednostki obowiązek aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości,

W sprawie kont 271 i 272 Skarbnik Powiatu złożyła następujące wyjaśnienie: „*Konto 271 VAT służy do „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi" .*
Na stronie WN konta 271 VAT księguje się: należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki.
Na stronie MA konta 271 VAT księguje się: wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne, kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki.
Konto 272 VAT służy do „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi".
Na koncie 272 VAT ujmuje się: księgowania dotyczą kompensaty podatku należnego z podatkiem naliczonym jednostki organizacyjnej.",

6) stwierdzono przypadki, że konta syntetyczne ujęte w zestawieniu obrotów i sald budżetu i urzędu posiadały inne nazwy niż określone w stanowiącym załącznik nr 1 do

zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 r. w sprawie zakładowego planu kont w Powiatu Kaliskiego, a mianowicie:

- konto 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki w księgach posiadało nazwę „*Inne środki pieniężne ZFŚS”,*
- konto 140 - Środki pieniężne w drodze w księgach posiadało nazwę: „*Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”.*

Powyższe naruszało:

a) art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: „*jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (...)”,*
b) art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, nakazujących kierownikowi jednostki ustalenie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, w tym sposób prowadzenia zakładowego planu kont oraz aktualizację tej dokumentacji.

Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że: *„powyższe nazwy kont dotyczą nazw kont syntetycznych, które zostaną sprawdzone i wprowadzone prawidłowe nazwy. Natomiast jeśli chodzi o symbole kont, które są takie same dla jednostki jak i budżetu - zostanie wysłane zapytanie do firmy obsługującej ten program.*
Na ewidencji prowadzonej dla budżetu n/wym konta na ewidencji kont analitycznych posiadają opisy:
135- opisowe - Rachunek środków na niewygasające wydatki
140- opisowe – Krótkoterminowe aktywa finansowe
140-OR – Środki pieniężne w drodze.”,

7) w planie kont określonym przez Starostę Powiatu Kaliskiego znajdują się następujące konta, które nie mają zastosowania w Starostwie Powiatowym:
   - 131 - Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych,
   - 132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych,
   - 134 - Kredyty bankowe,
   - 740 - Dotacje i środki na inwestycje,
   - 820 - Rozliczenie wyniku finansowego,
   - 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy.

   Powyższe postanowienie polityki rachunkowości było niezgodne z:
   a) art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 ustawy o rachunkowości, zobowiązującym kierownika jednostki do aktualizacji przyjętych przez niego zasad (polityki) rachunkowości,
   b) art. 40 ust. 1 w związku z ust. 2 i 4 pkt 1 lit. a oraz art. 9 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, stanowiących, że jednostka samorządu terytorialnego prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem m.in. planu kont budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, określonych przez Ministra Finansów,
   c) § 19 ust. 2 w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia, wskazujących, że plan kont będący załącznikiem do rozporządzenia stanowi podstawę do ustalenia zakładowego planu kont,

   Wobec powyższego konieczne jest dokonanie aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, a w szczególności zakładowego planu kont. Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości wydanie zarządzenia w sprawie takiej aktualizacji należy do obowiązków kierownika jednostki.

8) nie utworzono dla budżetu Powiatu Kaliskiego kont pozabilansowych:

a) 991 - „Planowane dochody budżetu", które służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian,
b) 992 - „Planowane wydatki budżetu", na którym ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki,

pomimo, że w obowiązującym planie kont takie konta zostały przewidziane,

Było to niezgodne z:

- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: „*jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (...)"* w związku z zarządzeniem nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Kaliszu (załącznik nr 1 do Zakładowego planu kont),
- zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.

Skarbnik wyjaśniła, że: *„w/wym. konta pozabilansowe prowadzone są w programie PlanB System planowania prognozowania i realizacji budżetu. Program OPW DOSKOMP Łódź.",*

9) analiza planu kont dla Starostwa Powiatowego w Kaliszu oraz „Zestawienia obrotów i sald" dla Starostwa według stanu za okres 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazała, że do ewidencjonowania operacji gospodarczych stosowano następujące konta, które nie były przewidziane w zakładowym planie kont:
   a) bilansowe:
      - konto 410 - które w 2023 r. wykazywało:
        - B.O. saldo Wn 0,00 zł,
        - obroty Wn 620.915,85 zł,
        - obroty Ma 620.915,85 zł,
        - B.Z. saldo Wn 0,00 zł,
      - konto 411- które w 2023 r. wykazywało:
        - B.O. saldo Wn 0,00 zł,
        - obroty Wn 13.135,00 zł,
        - obroty Ma 13.135,00 zł,
        - B.Z. saldo Wn 0,00 zł,
   b) pozabilansowe konto 952 - które w 2023 r. wykazywało:
      - B.O. saldo Ma 9.000,00 zł,
      - obroty Wn 243.500,00 zł,
      - obroty Ma 234.500,00 zł,
      - B.Z. saldo Wn 0,00 zł.

   Stanowi to naruszenie:
   a) art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy,
   b) art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości nakładającego na kierownika jednostki obowiązek aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości,

   Inspektor złożyła następujące wyjaśnienie: „*Na koncie 410 – inne świadczenia - ujęte zostały koszty diet i delegacji radnych, dopłaty do biletów i stypendiów dla uczniów w ramach projektów „Zawodowcy na start" oraz „Zawodowa Młodzież".*
   Na koncie 411 – pozostałe obciążenia - zaksięgowano zwrot dotacji na projekcie „Zawodowcy 25 +"
   Na kocie 952 - ujęto wkład Powiatu niepieniężny w ww. projektach.",

10) naruszono zasadę kasowego wykonania budżetu na skutek ujęcia w ewidencji budżetu niewykorzystanych środków z tytułu dotacji celowych i pomocy finansowej jako zobowiązania 2023 roku.
Przypisane do zwrotu kwoty niewykorzystanych w 2023 r. środków z tych tytułów ujęto zapisem:
1) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu,
2) strona Ma konto 901 „Dochody budżetu".
Kontrola ustaliła, że zwroty z rachunku nastąpiły w 2024 roku, pomimo to że w 2023 r. bezpodstawnie pomniejszono dochody Powiatu na koncie 901 „Dochody budżetu" o kwotę 788.588,02 zł w paragrafach:

Paragraf	Kwota w złotych
§ 2170	88.079,47
§ 2310	99 171,03
§ 2319	98 837,55
§ 2330	179 694,59
§ 2320	1 860,09
§ 2170	237.945,29
§ 6300	83 000,00
Razem	**788 588,02**

Powyższe narusza zasadę kasowego wykonania budżetu, określoną w § 5 rozporządzenia, która mówi, że: „*w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach".*
Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że: *„w księgach Organu pomniejszano dochody otrzymane, a zwroty niewykorzystanych części dotacji były przekazywane z konta budżetu w następnym roku budżetowym.*
W księgach Organu dokonywano zapisu:
Wn 901 i Ma 224 z odpowiednią klasyfikacją budżetową, a w następnym roku po zwrocie zapisem Wn 224 Ma 133.",

11) ustalono, że przypisu należności wynikających z zawartych umów o finansowanie lub dofinansowanie z podmiotem zewnętrznym dokonywano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" zamiast na koncie pozabilansowym 992 „Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa".
W księgach rachunkowych dokonywano przypisu na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" oraz na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" lub konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne".
W roku wpływu środków na rachunek bankowych dokonywano zapisu na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne" oraz na stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" oraz „doksięgowanie dotacji" jako przychodów Urzędu na stronie Wn konta 800 „Fundusz jednostki" oraz na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych".

Ustalono, że na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" na dzień 31.12.2023 r. z tytułu przypisu należności związanych z podpisanymi umowami na dofinansowanie realizacji projektów, programów lub innych zadań widniało salda na kwotę 8.578.075,79 zł.
Należności z tego tytułu wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych w kol. 8 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem", w sprawozdaniu Rb-N w kol. N5 „Należności niewymagalne" oraz w bilansie Starostwa Powiatowego w Kaliszu w Aktywach w poz. B.II.4 „Pozostałe należności".
Na podstawie pomocniczego wykazu obrotów i sald dla konta 221 ustalono, że w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dokonano przypisu należności i jednocześnie wykazano przychody z tytułu dochodów w wysokości 2.585.411,51 zł oraz w ciężar kosztów operacyjnych odpisano należności w wysokości 1.015.240,66 zł.
Powyższe operacje wpływały na prezentację danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych i finansowych oraz na wynik finansowy Starostwa Powiatowego w Kaliszu.
W zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego w Kaliszu stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 r. w sprawie zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Kaliszu, w planie kont pozabilansowych Starosta wskazał konto 992 „Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa", które służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa. Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.
Zastępca dyrektora Wydziału Finansów złożyła następujące wyjaśnienie: „*W ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Kaliszu ujmowano na koncie 221„Należności z tytułu dochodów budżetowych" kwoty dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Są to środki należne Powiatowi z tytułu realizowanych przez Powiat inwestycji. Przypisu na kontrahencie o nazwie UMWW dokonywano na podstawie wykonanych wydatków bądź na podstawie wniosków o dofinansowanie projektów składanych przez Powiat Kaliski do instytucji rozliczającej.",*

12) w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego przypis należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części należnej jednostce samorządu terytorialnego, wykazywanych w paragrafie 2360 - „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" ujęto:
- na stronie Wn konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych",
- na stronie Ma konta 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych"
w klasyfikacjach:
700-70005-2360 – w kwocie Wn 102.425,69 zł,
700-70005-2360 – w kwocie Ma 4,16 zł,
710-71012-2360 – w kwocie 51,02 zł,
710-71015-2360- w kwocie 22.017,10 zł.
Z przedłożonych kart kontowych – analitycznie wynika, że w wyżej wymienionych klasyfikacjach budżetowych na koniec kwartału ujmuje się dochody Skarbu Państwa zapisem na stronie Wn konta 221 oraz na stronie Ma konta 720 a ostatniego dnia następnego miesiąca po upływie kwartału kwotę tę wyksięgowuje się zapisem na stronie

Wn konta 720 oraz na stronie Ma konta 221.
Konsekwencją przyjętego sposobu księgowania należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej była nieprawidłowa prezentacja w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego sald na:
- koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych",
- koncie 800 - „Fundusz jednostki",
- koncie 860 - „Wynik finansowy".
Stosownie do zasad sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ oraz jego korelacji ze sprawozdaniem Rb-27S określanej w § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.) dane dotyczące należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§ 2360) powinny być wykazane w takiej samej wysokości jak dane z części B sprawozdania Rb-27ZZ danych uzupełniających „Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów". W związku z powyższą zasadą sporządzania sprawozdań, jednostka samorządu terytorialnego wykazuje dane w sprawozdaniu Rb-27S w paragrafie 2360 na podstawie danych ze sprawozdania Rb-27ZZ.
Główny specjalista Wydziału Finansów wyjaśnił, że*: „zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 Załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.) wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami powinny być w takiej samej wysokości wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S. Aby kwartalne sprawozdanie budżetowe Rb-27S było zgodne z księgami rachunkowymi Starostwa (rejestr SPAD Jednostka budżetowa dochody) powyższe dane (dotyczące rejestru BP Jednostka budżetowa – Skarb Państwa oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego) muszą być doksięgowane na koniec każdego kwartału."*

13) w Starostwie Powiatowym w Kaliszu nie prowadzono ewidencji pozabilansowej dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych użytkowanych przez Starostwo na podstawie umów pomimo, że w Zakładowym Planie Kont Jednostki Budżetowej Samorządu Terytorialnego – Starostwa Powiatowego w Kaliszu będącym załącznikiem nr 2 do Zakładowego Planu Kont (załącznik do zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z 13 września 2021 r.) w wykazie kont pozabilansowych wskazano konto o symbolu 912 „Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe użyczone", które służy do ewidencji środków trwałych lub pozostałych środków trwałych użyczonych przez inne podmioty.
Z wydruku pomocniczego wykazu obrotów i sald za 2023 rok dla kont pozabilansowych wynika, że wskazanego konta 912 „Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe użyczone" w jednostce nie stosowano.
Zastępca dyrektora Wydziału Finansowego złożyła następujące wyjaśnienie: „*Odpowiadając na pierwsze pytanie to ewidencja pozabilansowa dla środków trwałych lub pozostałych środków trwałych użyczonych przez inne podmioty nie jest prowadzona.*

Ewidencja ta zostanie uzupełniona w trakcie trwania kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.
Poniżej przedkładam wykaz środków trwałych lub pozostałych środków trwałych użyczonych przez inne podmioty (...).",

14) w księgach Starostwa Powiatowego stwierdzono nieprawidłową ewidencję operacji na kontach 222 „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych" oraz 223 „Rozrachunki z tytułu wydatków budżetowych" szczegółowo opisaną w protokole z kontroli.
W konsekwencji wystąpiły następujące różnice pomiędzy obrotami wyżej wymienionych kont w księgach Starostwa a obrotami w księgach Powiatu:
   a) konto 222 - wystąpiła różnica w wysokości 92.589,22 zł pomiędzy obrotami konta prowadzonego w księgach Powiatu a obrotami tego konta prowadzonym w księgach Starostwa Powiatowego.
   W wyjaśnieniu Inspektor Wydziału Finansów podała, że: „*występująca różnica w wysokości 92.589,22 zł pomiędzy obrotami konta 222 organu Powiatu Kaliskiego i konta 222 jednostki Starostwo Powiatowe w zakresie dochodów za 2023 rok, a mianowicie:*
   Obroty Wn (Organ) wyniosły 5.645.294,58 zł
   Obroty Ma (Organ) wynosiły 5.851.188,34 zł
   Obroty Wn (jednostka) wyniosły 5.943.777,56 zł
   Obroty Ma (jednostka) wynosiły 5.737.883,80 zł
   stanowi sumę dochodów uzyskanych z kar umownych naliczonych zgodnie z umowami finansowanymi ze środków Wojewody Wielkopolskiego. Środki te nie stanowią dochodów Powiatu i są przekazywane na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu księgowaniem 222 WN -130 MA (nie są wykazywane w Rb-27S i nie figurują na koncie 222 organu).
   Taka sama różnica występuje pomiędzy zrealizowanymi dochodami budżetowymi wykazanymi w ZZFJ 117.339.780,23 zł, a sprawozdaniem o dochodach i wydatkach zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe w Kaliszu w 2023 r. Rb- 27 S – wykonane dochody w wysokości 117.247.191,01 zł.
   Ww. różnica stanowi sumę dochodów uzyskanych z kar umownych naliczonych zgodnie z umowami finansowanymi ze środków Wojewody Wielkopolskiego. Środki te nie są dochodami Powiatu i są przekazywane na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (w związku z tym nie są wykazywane w Rb-27S), natomiast figurują na koncie 222 i są przeksięgowane w dniu 31.12.2023 r. na konto 800 (ujęte w ZZFJ).
   Prawidłowa wysokość dochodów wykazana jest w sprawozdaniu Rb-27S.
   W związku z błędnym księgowaniem w ZZFJ wykazano kwotę zrealizowanych dochodów w wysokości 117.339.780,23 zł, a w sprawozdaniu o dochodach i wydatkach zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe w Kaliszu w 2023 r. Rb-27 S – wykonane dochody w wysokości 117.247.191,01 zł.
   Zaksięgowanie dochodów Wojewody Wielkopolskiego na koncie 222 zamiast na koncie 225 – rozrachunki z budżetami spowodowało, że w dniu 31.12.2019 r. przeniesiono je razem z dochodami Starostwa Powiatowego na konto 800 i zostały wykazane w ZZFJ.
   Prawidłowa wysokość dochodów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S.",
   b) konto 223 - wystąpiła różnica w wysokości 330.516,39 zł pomiędzy obrotami konta prowadzonego w księgach Powiatu a obrotami tego konta prowadzonym w księgach Starostwa Powiatowego.

Inspektor złożyła następujące wyjaśnienie: „*W dniu 29.08.2023 roku na konto rejestru FRPA wpłynęła kwota 330 516,39 złotych. Zaksięgowana została 130 -223 przekazanie na konto organu 223-130.*

Na rejestrze organu kwota została zaksięgowana 133-901, 140-133, 133-140.”

Powyższe stanowiło naruszenie:

- art. 24 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości,
- zasad funkcjonowania konta 222 - „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych” i 223 - „Rozrachunki z tytułu wydatków budżetowych” określonych w:
  - „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia,
  - „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
  - przepisach wewnętrznych jednostki,

15) w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Kaliszu nie prowadzono ewidencji pozabilansowej wadiów wnoszonych przez wykonawców w gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych i poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2022 r. poz. 2080, ze zm, od 10.03.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 462, ze zm.).
W Zakładowym Planie Kont w Starostwie Powiatowym w Kaliszu nie przewidziano konta pozabilansowego do ewidencji otrzymanych od kontrahentów zabezpieczeń wniesionych w firmie gwarancji i poręczeń. Konta pozabilansowe są szczególnym rodzajem kont, ponieważ ewidencjonuje się za ich pomocą zdarzenia, które nie są operacjami gospodarczymi. Oznacza to, że zdarzenia te nie mają wpływu na strukturę bilansu danej jednostki gospodarczej (nie mają wpływu na stan aktywów, pasywów i wyników działalności), jednak z powodu określonych potrzeb np. sprawozdawczych, rozliczeniowych czy kontrolnych zdarzenia te wymagają uwagi.
W sprawie księgowania wadium zastępca dyrektora Wydziału Finansów złożyła następującej wyjaśnienie: *„Wydział Finansów informuje, że nie prowadzi ewidencji pozabilansowej w powyższym zakresie. Wydział Finansów informuje, że nie otrzymywał stosownych dokumentów od komórek merytorycznych Starostwa Powiatowego w Kaliszu.*
Ewidencje wadiów wniesionych w innej formie niż w pieniądzu prowadzą poszczególne komórki organizacyjne Starostwa. Wydział Finansów informuje, że wprowadzi do Zarządzenia Starosty Kaliskiego w sprawie ustalenia zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Kaliszu konto pozabilansowe do ewidencji wadiów wniesionych w formie innej niż w pieniądzu.”,

16) dochody ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa ujęto w księgach na stronie Ma konta 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na stronie Ma konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”,

17) dochody z tytułu naliczenia odsetek od nieterminowej wpłaty opłaty za trwały zarząd, opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności księgowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na stronie Ma konta 750 „Pozostałe przychody finansowe”.
Powyższe było niezgodne z opisem do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zawartym w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia, w którym

określono, że: „*konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.”*,

18) na koncie 226 „Należności długoterminowe” nie ujęto należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów Skarbu Państwa za lata 2025-2038 określonych na podstawie zaświadczeń wydanych w 2019 r. oraz decyzji w których opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności rozłożono na 20 rat lub płatne są przez 20 lat.
Powyższe było niezgodne z opisem do konta 226 „Należności długoterminowe” zawartym w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia, w którym określono, że: „*konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem”*.
Główny specjalista Wydziału Finansów wyjaśnił, że: „*należności Skarbu Państwa z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności rozłożonych na raty oraz z tytułu rocznych opłat przekształceniowych nie są ujęte na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Z uwagi na kwestie związane z wykazaniem należności długoterminowych w sprawozdaniu Rb-ZN a w przypadku rocznych opłat przekształceniowych z uwagi na częste zmiany właścicieli, możliwość opłaty jednorazowej, możliwość aktualizacji a także opodatkowanie podatkiem od towarów i usług, w księgach rachunkowych Starostwa (rejestr BP Jednostka budżetowa - Skarb Państwa) oba tytuły opłat przypisywane są w wysokości kwot należnych w danym roku budżetowym (...)”*,

19) W 2023 roku w Starostwie Powiatowym w Kaliszu prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla Starostwa oraz dla dochodów Skarbu Państwa.
Konsekwencją takiego prowadzenia ksiąg było sporządzenie w powyższym okresie odrębnych sprawozdań finansowych dla Starostwa Powiatowego w Kaliszu i dla dochodów Skarbu Państwa, w tym m.in. dla dziennika „Jednostka budżetowa - Skarb Państwa” sporządzano odrębny bilans, który nie był ujmowany w sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2023 r. bilansie łącznym.
W dzienniku „Jednostka budżetowa — Skarb Państwa” w roku 2023 następujące konta wykazywały obroty: 101, 130, 141, 221, 222, 225, 240, 245, 290, 720, 800, 860.
Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
Księgi Skarbu Państwa mogą być prowadzone w formie odrębnego dziennika (rejestru) stanowiącego część ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego i tym samym przychody są przenoszone na koniec roku na wynik finansowy, który w roku następnym przenoszony jest na fundusz jednostki (konto 800), również zrealizowane dochody (w pełnej wysokości należnej budżetowi państwa i budżetowi jednostki samorządu terytorialnego) są przenoszone na podstawie sprawozdań o dochodach na fundusz jednostki i wykazywane w sprawozdaniach finansowych Starostwa Powiatowego, co zapewnia prawidłową realizację obowiązku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.
W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 r. w sprawie zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Kaliszu uwzględniono i opisano zasady ewidencji dla „Jednostki budżetowej Samorządu

Terytorialnego - Skarb Państwa w Kaliszu" oraz opisano zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla dochodów Skarbu Państwa, które jak wynika z opisu stanową część ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej. Powyższe nie zostało jednak zastosowane w praktyce,

20) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzono, w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, a mianowicie:
   a) inwestycja pn.: Przebudowa drogi powiatowej nr 4632P na odcinku Brzeziny - granica gminy Brzeziny" do dnia zakończenia kontroli nie została przyjęta na stan środków trwałych. Protokół odbioru końcowego robót podpisano dnia 28.06.2024 r.,
   b) zwiększenie środka trwałego nr inwentarzowy SP-2/D/195 (wartość modernizacji - 502.253,97 zł) przyjęto do ewidencji księgowej z datą 31.12.2023 r. pomimo, że odbioru końcowego robót budowlanych inwestycji pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4327P na odcinku Piotrów-Zagorzyn" dokonano 30.10.2023 r. W wyniku takiego działania wartość amortyzacji na dzień 31.12.2023 r. zaniżono łącznie o kwotę 3.766,96 zł.

   Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: „*do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym"* w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia stanowiącym, że: „*okresem sprawozdawczym jest miesiąc"*.

   Wyjaśnień udzielili:
   - zastępca dyrektora Wydziału Finansów o treści: *„Przedmiotowa inwestycja nie została do dnia dzisiejszego wprowadzona do ewidencji księgowej na stan środków trwałych (konto 011). Wydział Finansów nie otrzymał z Wydziału Administracyjnego Starostwa Powiatowego w Kaliszu dokumentu OT wygenerowanego z programu Assets Ninja służącego do ewidencji środków trwałych. Po otrzymaniu dokumentu OT Wydział Finansów dokona przeniesienia wartości zadania z konta 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) na konto 011 – Środki trwałe".*
   - dyrektor Wydziału Administracyjnego o treści: *„Przedmiotowa inwestycja nie została przyjęta na stan środków trwałych, ze względu na brak informacji pisemnej o zakończeniu inwestycji, którą to Wydział Administracyjny prowadzący księgi inwentarzowe Starostwa Powiatowego uzyskuje od komórki merytorycznej".*
   - kierownik Biura Rozwoju Powiatu o treści: „*Niniejszym wyjaśniam, że przedmiotowa inwestycja nie została zakończona z dniem sporządzenia protokołu odbioru końcowego. Informuję, że wartość inwestycji podlegała dalszemu zwiększeniu po 28.06.2024 r. m.in. ze względu na dokonaną w terminie późniejszym waloryzację wynagrodzenia Wykonawcy za zrealizowane roboty.*
     W związku z powyższym zrealizowana inwestycja zostanie przyjęta na stan środków trwałych w miesiącu grudniu br.",

21) w badanej próbie dokumentów księgowych stwierdzono następujące przypadki naruszenia zasad klasyfikacji dochodów i wydatków określonych w ustawie o finansach publicznych oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2022 r. poz. 513, ze zm.):
   a) odsetki od nieterminowej wpłaty opłaty za trwały zarząd, opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa księgowano w § 0910 „Wpływy z odsetek od

nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat" w którym ujmuje się odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa, zamiast w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek".

Główny specjalista Wydziału Finansów wyjaśnił, że: „*odsetki od nieterminowej wpłaty opłaty z tytułu trwałego zarządu oraz nieterminowej wpłaty opłaty przekształceniowej księgowano pomyłkowo w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat" traktując je jako odsetki od opłat, nie mając świadomości, że w tym paragrafie ujmuje się tylko odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa","*

b) wydatki dokonane na podstawie faktury nr 29/12/2023 z dnia 15.12.2023 r. za realizację „Mapy wszystkich wykonanych inwestycji przez Powiat Kaliski w ciągu 17 lat" sklasyfikowano w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury" zamiast w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego"

c) majątkowe prawa autorskie w wysokości 15.000,00 zł nabyte na podstawie umowy o współpracy z dnia 2.10.2023 r. oraz faktury nr 29/12/2023 z dnia 15.12.2023 r. ujęte na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne" zaklasyfikowano jako wydatek poniesiony z paragrafu klasyfikacji budżetowej 4300 „Zakup usług pozostałych" (grupa wydatków bieżących jednostki). Kwota powyższa przekracza wartość 10.000,00 zł winna więc stanowić wydatek majątkowy i być zaklasyfikowana do paragrafu klasyfikacji budżetowej 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych".

Dyrektor Wydziału Promocji, Informacji i Obsługi Rady wyjaśniła, że: „*Wydatek związany z realizacją umowy o współpracy zawartej w dniu 2 października 2023 roku pomiędzy Powiatem Kaliskim a Dla Was info sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowie, był zapłacony z rozdziału klasyfikacji budżetowej związanego z kulturą, gdyż było to zadanie realizowane w ramach obchodów 25-lecia Powiatu Kaliskiego.*

Dnia 22.09.2023 r. Wydział Promocji, Informacji i Obsługi Rady złożył wniosek o zwiększenie w dziale 921 rozdziale 92105 § 4300 o kwotę 15.000 zł na usługę wykonania filmów promocyjnych / reportaży promujących Powiat Kaliski i realizowane inwestycje w związku z obchodami 25-lecia Powiatu Kaliskiego".

2. Kontrola inwentaryzacji kont pasywów i aktywów wykazała nieprawidłowości w zakresie jej przeprowadzenia naruszające art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 r. poz. 217, ze zm., od 16.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.):

   1) kontrola poprawności weryfikacji salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" wykazała, że w protokole z weryfikacji sald tego konta sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. wskazano salda wynikające z potwierdzeń na dzień 31.10.2023 r. w wysokości 11.246,22 zł, podczas gdy konto na dzień 31.12.2023 r. wykazywało saldo 19.094,43 zł.

   W protokole nie wskazano zmian jakie zaszły od uzyskania potwierdzeń do dnia 31.12.2023 r. oraz z jakich dokumentów saldo wynika.

   Zastępca dyrektora Wydziału Finansów złożyła następujące wyjaśnienie: „*W protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023 r. wykazano wartość należności potwierdzonych przez kontrahentów na dzień 31.10.2023 r. W protokole z inwentaryzacji salda konta 221 na 31.12.2023 r . zweryfikowano salda 4 kontrahentów do których wysłano potwierdzenia sald. Są to: 33 Baza Lotnictwa Transportowego w Powidzu, Prokuratura Okręgowa w Ostrowie Wlkp., Rada Regionalnych Instalacji Przetwarzania odpadów Komunalnych oraz*

Związek Komunalny Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina". Należności kontrahenta - Galeria Sztuki im. Jana Tarasina na 31.12.2023 r. wynosiły „0".

2) w zakresie inwentaryzacji drogą weryfikacji kont ksiąg Organu i ksiąg Starostwa Powiatowego – Skarb Państwa kontrola wykazała, że inwentaryzacja nie została należycie i szczegółowo udokumentowana. W protokołach nie wskazano tytułów należności i zobowiązań, a także poszczególnych dowodów księgowych, dokumentów na podstawie, których weryfikacji dokonano. Weryfikacja sald powinna być udokumentowana w sposób nie budzący żadnych wątpliwości, co do rzetelności jej przeprowadzenia i faktycznego porównania sald z dokumentacją. Jej celem jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie, realność i wiarygodność określonego salda, a także poprawność tego salda.
   Przedłożone protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2023 r. z rejestru księgowego Organ i rejestru Starostwa Powiatowego – Skarb Państwa stanowią zestawienie wszystkich kont z podaniem symbolu konta, salda Wn i saldo Ma przed weryfikacją oraz saldo Wn i saldo Ma po weryfikacji.
   W protokołach zapisano, że salda aktywów i pasywów przed i po weryfikacji nie uległy zmianie i uznaje się je prawidłowe.
   Nie załączono żadnej dokumentacji ani wydruków, na podstawie których można zweryfikować prawidłowość wykazanych kwot.
   Tak udokumentowane przeprowadzenie inwentaryzacji uniemożliwia potwierdzenie jej przeprowadzenia i rozliczenia. Ustalone podczas kontroli nieprawidłowości w zakresie konta budżetu 224 „Rozrachunki z budżetami" wskazują, że przy przeprowadzeniu inwentaryzacji drogą weryfikacji sald ograniczono się tylko do sporządzenia zbiorczych protokołów, do których wpisano nazwy danego konta wraz z saldem, które to dane wynikają wprost z ewidencji księgowej. Z protokołów nie wynika, by jakiekolwiek dokumenty źródłowe były objęte inwentaryzacją.

3. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.), a mianowicie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Kaliszu za 2023 rok i w konsekwencji w sprawozdaniu Powiatu Kaliskiego za 2023 rok w kolumnie 8 zobowiązania ogółem nie wykazano zobowiązania wynikającego z konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" w kwocie 4.286,00 zł, w klasyfikacji budżetowej: dział 750, rozdział 75020, § 4010.
   Stanowiło to naruszenie:
   1) § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia, w którym zapisano, że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
   2) § 8 pkt 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych będącej załącznikiem nr 37 do rozporządzenia, z której wynika, że: *„w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego"*.
      Referent i inspektor Wydziału Finansów złożyły następujące wyjaśnienie: *„Dnia 06.03.2024 r. zostały sporządzone korekty dotyczące podatku za 2023 rok nr 33/2024 oraz 34/2024. Nie dokonano korekty sprawozdania Rb 28S za 2023 rok"*.

4. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych ujawniła naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, ze zm., od 6.04.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a mianowicie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w poz. N.5 „Pozostałe należności" wykazano kwotę 8.954.343,85 zł zamiast kwoty 8.959.019,40 zł.
   Ustalono, że w poz. N.5. „Pozostałe należności" nie uwzględniono salda konta 225 „Rozrachunki publiczno prawne" w wysokości 4.675,55 zł.
   W konsekwencji powyższego w taki sam sposób zaprezentowano dane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-N za 2023 rok.
   Inspektor udzieliła następujących wyjaśnień: *"Odpowiadając na zapytanie informuję, że kwota należności wynikająca z salda konta 225 w wysokości 402,55 zł omyłkowo nie została uwzględniona w Rb-N za 2023 rok.*
   Kwoty w wysokości 4.087,00 zł oraz 186,00 zł nie zostały uwzględnione w Rb-N za 2023 r. ze względu na to, że na dzień sporządzania sprawozdania kwoty te nie figurowały w ewidencji księgowej (zostały wprowadzone do ewidencji księgowej za 2023 rok w dniu 11.03.2024r.).
   Nie dokonano korekty sprawozdania Rb-N za 2023 rok".

5. W okresie objętym kontrolą Starosta Kaliski przyznał dodatki specjalne z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm.) następującym pracownikom:

   1) Wicestaroście:
      a) pismem z dnia 4.11.2022 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w kwocie 5.076,00 zł na okres od 1 listopada 2022 r. do 31 maja 2023 r. w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków polegających na współpracy z samorządem Województwa Wielkopolskiego, Miastem Kalisz oraz gminami z terenu powiatu kaliskiego w celu opracowania koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedzibą Powiatu Kaliskiego,
      b) pismem z dnia 6.06.2023 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w kwocie 5.076,00 zł na okres od 1 czerwca 2023 r. do 30 września 2023 r. w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków polegających na współpracy z samorządem Województwa Wielkopolskiego, Miastem Kalisz oraz gminami z terenu powiatu kaliskiego w celu opracowania koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedzibą Powiatu Kaliskiego,
      c) pismem z dnia 2.10.2023 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w kwocie 5.076,00 zł na okres od 1 października 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków polegających na współpracy z samorządem Województwa Wielkopolskiego, Miastem Kalisz oraz gminami z terenu powiatu kaliskiego w celu opracowania koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedzibą Powiatu Kaliskiego,
      d) pismem z dnia 2.01.2024 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w kwocie 5.076,00 zł na okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 kwietnia 2024 r. w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków polegających na współpracy z samorządem Województwa Wielkopolskiego, Miastem Kalisz oraz gminami z terenu powiatu kaliskiego w celu opracowania koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedzibą Powiatu Kaliskiego,

e) pismem z dnia 17.05.2024 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w kwocie 5.076,00 zł na okres od 1 maja 2024 r. do 31 maja 2024 r. w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków polegających na współpracy z samorządem Województwa Wielkopolskiego, Miastem Kalisz oraz gminami z terenu powiatu kaliskiego w celu opracowania koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedzibą Powiatu Kaliskiego,
f) pismem z dnia 29.05.2024 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w kwocie 5.076,00 zł na okres od 1 czerwca 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków polegających na współpracy z samorządem Województwa Wielkopolskiego, Miastem Kalisz oraz gminami z terenu powiatu kaliskiego w celu opracowania koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedzibą Powiatu Kaliskiego,

2) Sekretarzowi:
a) pismem z dnia 4.11.2022 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w wysokości 3.500,00 zł na okres od 1 listopada 2022 r. do 31 maja 2023 r. w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków polegających na opracowaniu koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedziba Powiatu Kaliskiego oraz udział w opracowaniu symboli Powiatu Kaliskiego tj. herbu i flagi.
b) pismem z dnia 6.06.2023 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w wysokości 3.500,00 zł na okres od 1 czerwca 2023 r. do 30 września 2023 r. w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków polegających na pełnieniu nadzoru nad opracowaniem dokumentacji dotyczącej utworzenia Związku Powiatowo-Gminnego oraz organizację siedziby dla biura tego związku.
c) pismem z dnia 2.10.2023 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w wysokości 3.500,00 zł na okres od 1 października 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków polegających na pełnieniu nadzoru nad opracowaniem dokumentacji dotyczącej utworzenia Związku Powiatowo-Gminnego oraz organizację siedziby dla biura tego związku.
d) pismem nr ORS.2122.1.2024 z dnia 2.01.2024 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w wysokości 3.500,00 zł na okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 kwietnia 2024 r. w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków polegających na pełnieniu nadzoru nad opracowaniem dokumentacji dotyczącej utworzenia Związku Powiatowo-Gminnego oraz organizację siedziby dla biura tego związku.
e) pismem nr ORS.2122.32.2024 z dnia 17.05.2024 r. przyznał miesięczny dodatek specjalny w wysokości 3.500,00 zł na okres od 1 maja 2024 r. do 31 maja 2024 r. w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków polegających na pełnieniu nadzoru nad opracowaniem dokumentacji dotyczącej utworzenia Związku Powiatowo-Gminnego oraz organizację siedziby dla biura tego związku.

Od listopada 2022 r. do czerwca 2024 r. Starosta Kaliski 6-krotnie przyznawał Wicestaroście dodatek specjalny za wykonywanie tego samego zadania w łącznej wysokości 101.520 złotych.
Mimo formalnego przyznawania dodatku specjalnego na okresy o różnej długości, w rzeczywistości dodatek stał się powtarzalnym i ciągłym elementem wynagrodzenia Wicestarosty. Na taki zamiar wskazuje m.in., że:
- dodatek specjalny wynosił ponad 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego Wicestarosty przy oczywistej dysproporcji między etatowymi zadaniami Wicestarosty a dodatkowym zadaniem polegającym na współpracy z jednostkami samorządu

terytorialnego w celu *„opracowania koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedzibą Powiatu Kaliskiego”,*
- dla zapewnienia ciągłości otrzymywania dodatku specjalnego jeden z dodatków przyznano w 17. dniu miesiąca, za który był przyznawany.
- równocześnie przyznano dodatek za *„opracowanie koncepcji siatki ścieżek rowerowych umożliwiających połączenie gmin z siedziba Powiatu Kaliskiego”* także Sekretarzowi Powiatu.

Okoliczności przyznawania dodatku specjalnego Wicestaroście wskazują na to, że dodatek specjalny nie był przyznawany w związku z okresowym zwiększeniem nakładów pracy przez Wicestarostę. Nie spełniona została zatem przesłanka okresowości wynikająca z art. 36 ust. 5 ustawy uprawniająca Starostę do skorzystania z tego sposobu rekompensaty za dodatkową pracę.

Ponadto przez 12 miesięcy Starosta Kaliski przyznawał Sekretarzowi dodatek specjalny za to samo zadanie polegające na pełnieniu nadzoru nad opracowaniem dokumentacji dotyczącej utworzenia Związku Powiatowo-Gminnego oraz organizację siedziby dla biura tego związku. W tym przypadku także dodatek specjalny nie był przyznawany w związku z okresowym zwiększeniem nakładów pracy przez Sekretarza, a był wielokrotnie ponawiany w celu zapewnienia jego ciągłości.

Z art. 36 ust. 5 ustawy wynika, że:
- pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny przy zaistnieniu co najmniej jednej z dwóch przesłanek: z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań,
- dodatek specjalny można zostać przyznany na czas określony.

Przesłanką zrekompensowania pracownikowi samorządowemu zwiększonej ilości pracy w formie dodatku specjalnego jest okresowość tego zwiększenia. Dodatek specjalny nie przysługuje w przypadku konieczności stałego zwiększenia przez pracownika nakładów pracy.

6. Kontrola wydatków z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wykazała, iż w przypadku:
   1) zastępcy dyrektora wydziału - z podstawy wynagrodzenia dodatkowego rocznego nie odliczono trzech dni nieobecności z tytułu zwolnienia ze świadczenia pracy w związku z brakiem aktualnego orzeczenia lekarskiego, w wyniku czego dodatkowe wynagrodzenie roczne zawożono o kwotę 115,98 zł,
   2) głównemu specjaliście - nie potrącono nieobecności 2 godzin opieki nad dzieckiem zdrowym oraz jednego dnia nieobecności w związku z udziałem w pracach komisji wyborczych, w wyniku czego dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało zawyżone o kwotę 34,82 zł.

   Powyższe zbyło niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, ze zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14, ze zm.).

7. Starostwo Powiatowe w Kaliszu jako płatnik pobierający podatki na rzecz budżetu państwa w 2023 r. nie potrącał wynagrodzenia w wysokości 0,6% kwoty podatku pobranego przez płatnika w wyniku czego dochody Starostwa zaniżono o kwotę 2.248,00 zł.

   Powyższe było niezgodne z art. 42 ust 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., od 4 lipca 2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270,

ze zm.) w związku § 1 pkt 1 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. poz. 1377), z których wynika iż: „*jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny”,* a *„wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa w przypadku płatnika w okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. od dochodu podlegającego opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm. 3), wynosi 0,6% kwoty tego podatku pobranego przez płatnika”.*
Referent wyjaśniła: „*(...) że od 1 lipca 2022 r. do 31.12.2023 r. od dochodu podlegającego opodatkowaniu skali podatkowej przez płatnika pobrano 0,3% wynagrodzenia przez moje przeoczenie i nieuwagę”.*

8. Kontrola wydatków z tytułu wypłaty nagród jubileuszowych pracownikom starostwa wykazała, iż:
   1) radcy prawnemu wypłacono w dniu 27.02.2023 r. nagrodę jubileuszową zaniżoną o kwotę 1.476,00 zł (nie dokonano wyrównania nagrody jubileuszowej w związku z podwyższeniem wynagrodzenia od dnia 1.01.2023 r.),
   2) robotnikowi gospodarczemu wypłacono w dniu 13 marca 2023 r. nagrodę jubileuszową zaniżoną o kwotę 360,00 zł (nie dokonano wyrównania nagrody jubileuszowej w związku z podwyższeniem wynagrodzenia od dnia 1.01.2023 r.)

   Powyższe było niezgodne z § 8 pkt. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), w którym określono, że: „*podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty”.*
   Referent wyjaśniła: *„(...) że w dniu wypłaty tj. 27.02.2023 r. nagrody jubileuszowej Pani [...] wynagrodzenie jakie przysługiwało było w wysokości: [...]*
   Decyzja o podwyżce wpłynęła do wydziału finansów w dniu 22.03.2023 r. z wyrównaniem od 01 stycznia 2023 r. W związku z podwyżką nie zostało wypłacone Pani [...] wyrównanie nagrody jubileuszowej, czego powodem było moje przeoczenie zaistniałego faktu i niezamierzony błąd.
   Wyjaśniam, że w dniu wypłaty tj. 13.03.2023 r. nagrody jubileuszowej Panu [...] wynagrodzenie jakie przysługiwało było w wysokości: [...]
   Decyzja o podwyżce wpłynęła do wydziału finansów w dniu 22.03.2023 r. z wyrównaniem od 01 stycznia 2023 r. W związku z podwyżką nie zostało wypłacone Panu [...] wyrównanie nagrody jubileuszowej, czego powodem było moje przeoczenie zaistniałego faktu i niezamierzony błąd.”
   W trakcie czynności kontrolnych w dniu 12.12.2024 r. dokonano wypłacenia należnego wyrównania nagród jubileuszowych.

9. Kontrola wydatków z tytułu wypłat odpraw emerytalnych wykazała, iż dyrektorowi wydziału w związku z przejściem na emeryturę wypłacono odprawę emerytalną zaniżoną o kwotę 5.400,00 zł w wyniku nieuwzględnienia w podstawie odprawy emerytalnej dodatku funkcyjnego.
   Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 3 w związku z ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie

szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14, ze zm.).
Referent wyjaśniła: „*(...) że przy naliczaniu listy płac nr 2023/15 z dnia 24.02.2023 r. sugerując się danymi z komputera oraz przez moją nieuwagę nie uwzględniłam dodatku funkcyjnego pracownika.*
Sposób naliczenia odprawy emerytalnej był następujący: […]”.
W trakcie czynności kontrolnych w dniu 13.12.2024 r. naliczono i wypłacono wyrównanie nagrody jubileuszowej.

10. W związku z upływem kadencji w dniu 6.05.2024 r. wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy:
    1) Staroście za 49 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego należnego za lata 2022-2024, w tym za 12 dni przysługujących za 2022 rok,
    2) członkowi Zarządu za 216 godzin niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego należnego za lata 2022-2024, w tym 80 godzina przysługujących za 2022 rok.

    Powyższe było niezgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) w którym określono iż: „*urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopów należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego”.*
    Zastępca Dyrektora Wydziału Organizacyjnego wyjaśnił, że: *„w aktualnym stanie prawnym pracodawca nie ma narzędzi by zmusić pracownika do wykorzystania urlopu. Ponadto Starosta i Członek Zarządu ze względu na specyfikę zajmowanych stanowisk i konieczność niemalże ciągłego wykonywania obowiązków służbowych mają trudność z wykorzystaniem urlopu wypoczynkowego w danym roku”.*

11. Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych radnych wykazała, iż przewodniczącemu Rady Powiatu Kaliskiego z tytułu podróży służbowej wypłacono diety w wysokości 91,25 zł zamiast w wysokości 107,38 zł, tj. zaniżono o kwotę 16,13 zł.
    Dieta za 2 doby 5 godzin 15 minut podróży służbowej winna wynosić: [1% x (2,4-krotność x 1.789,42 zł)] x 2,5 diety = 107,38 zł.
    Powyższe było niezgodne z § 4 pkt 1 rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66, poz. 799, ze zm.). w związku z art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, ze zm.) stanowiącym, że *dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej wynosi 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, o której mowa w art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, tj. kwotę 42,95 zł.*
    Zastępca dyrektora Wydziału Finansów wyjaśniła, że: „*wyliczenia diety dokonano w oparciu o § 4 ust.1 i 3 pkt.2 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. z 2000 r. nr 66 poz.799).*
    Sposób wyliczenia :
    1.789,42 zł x 2,4 = 4.294,61 x 85% = 36,50 zł – wartość diety za dobę.
    Przewodniczący Rady Powiatu przebywał w podróży służbowej od dnia 16.03.2023 od godz. 15:30 do dnia 18.03.2023 do godziny 20:45, czyli 2 doby 5 godzin 15 minut.
    Zgodnie z § 3 4 ust. 3 pkt 2 należy się do wypłaty 2 i ½ diety co stanowi kwotę 91,25 zł.
    Delegację ujęto omyłkowo w kosztach m-ca maja 2023 r. zamiast w kosztach marca 2023 r.”

12. Kontrola wydatków z tytułu podróży zagranicznych pracowników wykazała, iż Staroście z tytułu podróży zagranicznej do Hiszpanii potrącono z diety koszty zapewnienia 5 obiadów zamiast 4 w wyniku czego wypłatę diety zaniżono o kwotę 42,29 zł.
    Powyższe było niegodne z § 14 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167, od 12.10.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).
    Zastępca dyrektora Wydziału Finansów wyjaśniła, że: „*wypłaconą dietę zmniejszono omyłkowo o 5 obiadów, podczas gdy z harmonogramu i oświadczenia delegowanego wynika, że faktycznie zapewniono mu 4 posiłki obiadowe”*.

13. W Starostwie Powiatowym w Kaliszu dokonywano wydatków za świadczenie usług pocztowych na podstawie umowy zawartej w dniu 15 marca 1996 r. na czas nieokreślony dotyczącej uiszczania opłat za nadawane przesyłki listowe w formie skredytowanej zawartej pomiędzy Rejonowym Urzędem Poczty a Urzędem Rejonowym w Kaliszu. Do umowy zawarto (bez kontrasygnaty Skarbnika) siedem aneksów, w tym:
    1) w dniu 3 marca 2011 r. aneks nr 6,
    2) w dniu 12.02.2016 r. aneks nr 7,

    - którymi zmieniono §§ od 1 do 12 umowy określające przedmiot umowy. Strony umowy rozszerzyły przedmiot umowy o przesyłki zagraniczne oraz przesyłki gabarytowe.
    Stanowi to naruszenie art. 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o zmianie ustawy o zamówieniach publicznych (Dz. U. 1997 r. Nr 123, poz. 778) stanowiącego, że: *„umowy w sprawach zamówień publicznych zawarte przed dniem wejścia w życie ustawy pozostają w mocy, z tym że rozszerzenie ich zakresu przedmiotowego lub zmiana stron umowy nie są możliwe”.*
    Powiat Kaliski nie udzielał zamówień publicznych na usługi pocztowe stosownie do obowiązujących przepisów o zamówieniach publicznych, mimo, że w związku ze zmiana przedmiotu zamówienia nie był uprawniony do kontynuowania zawartej w dniu 15 marca 1996 r. umowy na czas nieokreślony.
    Powyższe oznacza, że w kontrolowanym okresie umowa była niezgodna z art. 434 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., od 14.08.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.), w którym określono, że: *„umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia powtarzające się lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty”*.
    Zastępca dyrektora Wydziału wyjaśnił, że: „*Świadczenie usług pocztowych w 2023 roku realizowane było na podstawie umowy zawartej w 1996 roku, w oparciu o obowiązujące wtedy przepisy – ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., od 14.08.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.) nie ma do niej zastosowania.*
    Ustawa PZP określa procedury udzielania zamówień publicznych, w tym okresy na jakie może być zawierana umowa w postępowaniach „bieżących”, a co za tym idzie nie reguluje okresów na jaki mogła być zawarta umowa przed wejściem jej w życie.

14. Kontrola procedury udzielenia i wykorzystania dotacji udzielonej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U.

z 2022 r. poz. 1327, ze zm., od 27.03.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.) na realizację przez Fundację Ochrony Praw Konsumentów S&P w Poznaniu zadania publicznego w zakresie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej na terenie Powiatu Kaliskiego w 2023 r. wykazała, że:

1) dokonano nierzetelnej kontroli i akceptacji wadliwego sprawozdania z wykonania zadania publicznego.
   Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego na prowadzenie punktu świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w Stawiszynie zostało do Starostwa Powiatowego w Kaliszu przesłane na Elektroniczną Skrzynkę Podawczą ePUAP w dniu 31.01.2024 r. tj. 15 dni po terminie wynikającym z § 8 pkt 1 umowy. Sprawozdanie stanowi załącznik do pisma przewodniego, które zostało opatrzone podpisem elektronicznym. Sprawozdanie nie zawiera istotnych elementów bez których nie można ustalić, czy zadanie zostało zrealizowane zgodnie ze złożoną ofertą. Na sprawozdaniu brak podpisu i daty składającego sprawozdanie. Starosta Kaliski nie podjął działań wynikających z § 8 pkt 4 umowy, tj. nie wezwał pisemnie dotowanego podmiotu do złożenia sprawozdania w formie umożliwiającej jego weryfikację,

2) rozliczenie dotacji w kwocie 63.030,00 zł zostało zatwierdzone przez Starostę pomimo braku informacji, na podstawie których można ustalić, czy zadanie zostało zrealizowane zgodnie ze złożoną ofertą.
   Powyższe stanowi naruszenie art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 1 i ust. 4 ustawy w związku z art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) i przepisami rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).
   Główny specjalista Wydziału Organizacyjnego złożyła następujące wyjaśnienie: *„(...) nie zwrócono się do Fundacji o uzupełnienie sprawozdania. Fundacja Ochrony Praw Konsumentów S&P podczas realizacji zawartej umowy przedstawiła dokumentację z realizacji zadań zawartych w umowie. W związku z tym, sprawozdanie zostało zaakceptowane”.*
   „Weryfikacja złożonego sprawozdania za 2023 rok nastąpiła na podstawie urzędowego poświadczenia przedłożenia tj. Epuap.
   Ze względu na fakt, że punk mieszczący się w Stawiszynie obsługiwany był przez jedną Fundację uznano, że rozliczenie zadania złożyła Fundacja która wygrała konkurs.
   Fundacja wywiązała się z zadań zawartych w umowie – par.1 pkt.1,2,3,4,5,6,7,8 przekładając co miesiąc stosowne dokumenty. Do Starostwa Powiatowego w Kaliszu nie wpłynęła żadna skarga ani zażalenie na jakoś świadczonego poradnictwa obywatelskiego przez osobę wyznaczoną przez Fundację.
   Sprawozdanie podpisane zostało przez A.P. Wiceprezesa Zarządu Fundacji Ochrony Praw Konsumentów s&P podpisem elektronicznym.”,

3) Starosta Kaliski nie skorzystał z uprawnienia do kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania oraz prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania wynikających z art. 17 ustawy i § 7 pkt 1 umowy.
   Główny specjalista Wydziału Organizacyjnego złożyła następujące wyjaśnienie: *„Kontrola nie została przeprowadzona. Zgodnie z zapisem w umowie par. 7 pkt. 1 Powiat*

kontroluje prawidłowość wykonywania zadania publicznego przez Fundację, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku, o którym mowa w § 5 ust. 2. Zgodnie z zapisem w umowie par. 5 pkt. 2 Fundacja zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo – księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od roku następującego po roku, w którym Fundacja realizowała zadanie. W związku z powyższymi zapisami w umowie Powiat Kaliski może przeprowadzić kontrolę Fundacji do roku 2028".

15. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2023 r. przekazanym Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2024 r. (o nr sprawozdania nadany przez system: 2023/SPRR 00023673/01), w tabeli II „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi", wykazano nieprawidłową wartość zawartych umów:
    1) na roboty budowlane w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy wykazano kwotę 24.878.003,34 zł, natomiast z przedstawionego rejestru zamówień publicznych wynika kwota 24.918.653,74 zł,
    2) na usługi w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy wykazano kwotę 1.391.078,00 zł, natomiast z przedstawionego rejestru zamówień publicznych wynika kwota 1.314.781,70 zł.

    Powyższe narusza zasady określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r. poz. 2463).

    W czasie trwania czynności kontrolnych sporządzono korektę rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2023. Sprawozdanie zostało przesłane drogą elektroniczną poprzez Platformę e-Zamówienia w dniu 15.11.2024 r. (potwierdzenie złożenia sprawozdania rocznego nr 2023/SPRR 00033902/02).

    Główny specjalista ds. zamówień publicznych złożyła następujące wyjaśnienie: *„(...)*
    a) informuję, iż w Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2023, w tabeli II Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, wykazano zamówienia na roboty budowlane w trybie podstawowym (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp), gdzie wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług powinna wynosić: 24 918 653,74 zł, przedmiotowa różnica wynika z wartości umowy dot. postępowania nr ZP.272.1.4.2023, gdzie do sprawozdania dodano kwotę: 365 853,66 zł, a powinna być dodana kwota: 406 504,06 zł, w sprawozdaniu zostało również ujęte postępowanie nr ZP.272.1.20.2022, które zostało wszczęte w 2022 roku, a udzielone w roku 2023 (wartość umowy netto: 2 399 504,04 zł) postępowanie to, nie zostało wpisane do rejestru udzielonych zamówień publicznych w roku 2023, ponieważ zostało ujęte za rok 2022 mając na uwadze ciągłość numeracji postępowań;
    b) informuję, iż w Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2023, w tabeli II Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, wykazano zamówienia na usługi w trybie podstawowym (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp), gdzie wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług powinna wynosić: 1 314 781,70 zł, przedmiotowa różnica wynika z błędnie przyjętych do sprawozdania kwot brutto zamiast netto, w postępowaniu nr: ZP.272.1.11.2023 w zakresie zadania 1 i 2 oraz w postępowaniu nr: ZP.272.1.14.2023, gdzie dodano kwoty: 363 000,00 zł + 352 000,00 zł +315 000,00

zł, a powinny być dodane kwoty: 336 111,11 zł + 325 925,92 zł +291 666,67 zł, w sprawozdaniu zostało również ujęte postępowanie nr ZP.272.1.36.2022, które zostało wszczęte w 2022 roku, a udzielone w roku 2023 (wartość umowy netto: 361 078,00 zł) postępowanie to, nie zostało wpisane do rejestru udzielonych zamówień publicznych w roku 2023, ponieważ zostało ujęte za rok 2022 mając na uwadze ciągłość numeracji postępowań.
Mając na uwadze powyższe, dokonano korekty Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2023, przedmiotowy dokument w załączeniu".

16. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., od 14.08.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.) obejmowała następujące postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

    1) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4632P na odcinku Brzeziny – granica gminy Brzeziny", przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 18.08.2022 r., zaktualizowanego 9.01.2023 r. na kwotę 10.071.736,07 zł netto, co stanowiło równowartość 2.261.481,96 euro.
    Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8.03.2023 r. pod nr 2023/BZP 00125833/01.
    Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.03.2023 r. pod nr 2023/BZP 00138813/01 oraz w dniu 31.03.2023 r. pod nr 2023/BZP 00160210/01.
    W postępowaniu złożono trzy oferty.
    Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy zawartej w dniu 30.06.2023 r. z wybranym wykonawcą za wynagrodzeniem kosztorysowym na kwotę 10.895.615,18 zł wraz z podatkiem od towarów i usług. W umowie zawarto postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia wynikające z art. 439 ustawy.
    Do umowy zawarto dwa aneksy:
    - aneks z dnia 30.04.2024 r. sporządzono na podstawie § 21 ust. 2 pkt 4 oraz pkt 5 umowy, którym zmieniono § 2 umowy. W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych oraz koniecznością wprowadzenia na etapie realizacji zamówienia zmian w dokumentacji projektowej przedłużony został termin realizacji umowy do 363 dni od dnia zawarcia umowy,
    - aneks z dnia 13.09.2024 r. sporządzono w związku z wystąpieniem przesłanek, o których mowa w § 21 ust. 4 - 10 umowy, którym zwiększono wynagrodzenie do kwoty 11.232.100,84 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.
      Waloryzacji wynagrodzenia dokonano na podstawie wniosków Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego SA w Kaliszu z dnia 3.01.2024 r. i 23.04.2024 r.

    Zamawiający zapłacił wykonawcy z tytułu realizacji umowy kwotę 11.406.701,42_zł wraz z podatkiem od towarów i usług, z czego waloryzacja wynagrodzenia ustalona na podstawie aneksu z dnia 13.09.2024 r. wyniosła 336.485,66 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.
    Wydatki na zadanie: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4632P na odcinku Brzeziny – granica gminy Brzeziny" zaplanowano:

- w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w „Planie wydatków majątkowych Powiatu Kaliskiego na 2023 rok” będącym załącznikiem do:
  - uchwały nr LVI/498/2023 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok - w kwocie 100.000,00 zł,
  - uchwały nr LVIII/513/2023 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok - w kwocie 6.294.117,68 zł.
- pod poz. 1.3.2.6 w „Wykazie przedsięwzięć WPF” będącym załącznikiem do uchwały nr LIX/514/23 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 26 kwietnia 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kaliskiego na lata 2023 – 2030, gdzie ujęto inwestycję pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4632 P na odcinku Brzeziny – granica gminy Brzeziny dz. 600 rozdz. 60014 - Podnoszenie poziomu bezpieczeństwa ruchu drogowego”. Okres realizacji inwestycji określono na lata 2023-2024, łączne nakłady finansowe na kwotę 12.388.235,37 zł, z limitem na 2023 r. w wysokości 6.294.117,68 zł, a na 2024 w wysokości 6.094.117,69 zł,
- w dziale 600, rozdziale 60014, § 6050 w „Planie wydatków majątkowych na 2024 rok” będącym załącznikiem nr 10 do uchwały nr LXVIII/600/23 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kaliskiego na 2024 rok - w kwocie 10.895.615,18 zł.

Kontrola postępowania wykazała następujące nieprawidłowości:

a) zamawiający dokonał zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu wykonawcy wybranemu w prowadzonym postępowaniu w dniu 23.06.2023 r. i 3.07.2023 r. (po naliczeniu odsetek) 4 dni po terminie wynikającym z art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy (stanowiącym, że: *„zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: upływu terminu związania ofertą”*).
   Termin związania ofertą upłynął 12.06.2023 r.
   W sprawie zwrotu wadium kierownik Biura Rozwoju Powiatu złożył następujące wyjaśnienie: „*Wadium zostało zwrócone wraz z odsetkami w dwóch transzach:*
   - *w dniu 23.06.2023 r. (WB 13/2023) w kwocie 70.495,36 zł,*
   - *w dniu 03.07.2023 r. (WB 15/2023) w kwocie 172,43 zł (naliczone odsetki za czerwiec).*

   Wadium winno być zwrócone po upływie terminu związania z ofertą lub po zawarciu umowy, w zależności od tego która z przesłanek występuje jako pierwsza.
   W związku z powyższym w tym przypadku należało zwrócić wadium po upływie terminu związania z ofertą, zgodnie z art. 98 ust.1 Pzp.”,

b) zamawiający w dniu 26.04.2023 r. tj. 5 dni po terminie, przesłał do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.
   Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 14.04.2023 r.
   Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2406) zamawiający sporządza informację w postaci elektronicznej i przekazuje ją Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych przy użyciu właściwego formularza.
   Stanowiło to naruszenie art. 81 ust. 1 ustawy stanowiącego, że: *„zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia*

otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania"),

c) zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy z dnia 30.06.2023 r. dopiero w dniu 26.11.2024 r. (w czasie trwania czynności kontrolnych).
Zgodnie z art. 448 ustawy *„zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2*".
Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 28.06.2024 r., a w dniu 13.09.2024 r. sporządzono protokół w zakresie waloryzacji wynagrodzenia na podstawie art. 439 ustawy i sporządzono aneks do umowy w zakresie waloryzacji wynagrodzenia. Zapłaty faktury wynikającej z waloryzacji wynagrodzenia dokonano w dniu 14.10.2024 r.,

2) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4327P Piotrów-Zagorzyn", przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 12.01.2023 r., na kwotę 500.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 112.268,73 euro.
Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.02.2023 r. pod nr 2023/BZP 00100462/01.
W postępowaniu złożono jedną ofertę.
Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy zawartej w dniu 5.04.2023 r. z wybranym wykonawcą za wynagrodzeniem kosztorysowym na kwotę 483.803,97 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.
Do umowy został zawarty aneks nr 1 z dnia 31.08.2023 r., którym zmieniono § 2 umowy i ustalono nowy termin wykonania przedmiotu umowy: 198 dni od dnia zawarcia umowy. Aneks został zawarty w związku z protokołem konieczności stanowiącym jego integralną część.
Zamawiający zapłacił wykonawcy z tytułu realizacji umowy kwotę 483.803,97 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.
Wydatki na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4327P Piotrów-Zagorzyn" ujęto w „Planie wydatków majątkowych Powiatu Kaliskiego na 2023 rok", w dziale 600, rozdziale 60014 w łącznej wysokości 770.000,00 zł, w tym:
- § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" - 500.000,00 zł,
- § 6100 „Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych" – 270.000,00 zł.

W dziale 600, rozdziale 60014 w „Planie wydatków majątkowych Powiatu Kaliskiego na 2023 rok" będącym załącznikiem nr 9 do uchwały nr LV/494/2023 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 25 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Kaliskiego na 2023 rok zmniejszono zaplanowane środki do łącznej wysokości 540.000,00 zł, w tym:
- § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" ujęto w wysokości 270.000,00 zł,
- § 6100 „Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych" ujęto w wysokości 270.000,00 zł.

Kontrola postępowania i realizacji zadania nie wykazała nieprawidłowości.

17. Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Kaliszu nie posiada instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.
    Powyższe narusza art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593, ze zm., od 16.06.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1124, ze zm.).

18. Kontrola gospodarki mieniem Skarbu Państwa wykazała, iż spółce Tartak Zbiersk użytkownikowi wieczystemu gruntów Skarbu Państwa działek nr 376/11, 376/12, 376/9, 5086/18, o pow. 4.4020 ha położonych w miejscowości Zbiersk Cukrownia nabytych na podstawie aktu notarialnego rep. A. nr 5177/2022 z dnia 24.11.2022 r. nie naliczono i nie przypisano opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za 2023 rok w wysokości 17.743,32 zł w wyniku czego użytkownik nie wniósł opłaty za 2023 rok. Powyższą opłatę za 2023 rok przypisano i pobrano od byłego użytkownika wieczystego spółki D&M&D.
    Powyższe było niezgodne z:
    1) art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., od 4 lipca 2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) stanowiącym, że: *„Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.”,*
    2) art. 71 ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.), zgodnie z którym: *„w przypadku gdy nastąpiła zmiana użytkownika wieczystego w wyniku przeniesienia prawa użytkowania wieczystego, opłatę roczną pobiera się w całości od osoby będącej użytkownikiem wieczystym nieruchomości w dniu 1 stycznia roku, za który obowiązuje opłata.”*.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Starosta i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat wykazała, że w latach 2018–2023 Powiat Kaliski nie dokonał sprzedaży nieruchomości z udzieleniem bonifikaty, w konsekwencji nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Powiatu z żądaniem zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm., od 15.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm., od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., od 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.).

III.

Kontrola osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm., od 23.05.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 984, ze zm.) wykazała, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Powiat Kaliski sporządzono w dniu 5.02.2024 r. a więc zgodnie z art. 30a ust. 4 ustawy i przekazano w terminie do podmiotów wymienionych w art. 30a ust. 5 ustawy.
Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi wynagrodzeniami, ustalono, że w 2023 r. wysokość średnich

wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego i nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Powiatu Kaliskiego, w tym poprzez realizację poniższych wniosków pokontrolnych.

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:
   1) zweryfikować postanowienia obowiązującej dokumentacji wewnętrznej w zakresie zakładowego planu kont i dokonać ich zmian celem wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym i zapewnienia jej zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia. Zgodnie z art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 ustawy o rachunkowości aktualizacja dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości należy do kierownika jednostki,
   2) zaprzestać ujmowania w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Kaliszu przypisu z tytułu należności związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części należnej jednostce samorządu terytorialnego wykazywanych w paragrafie 2360 – „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami".
      W sporządzanym sprawozdaniu Rb-27S z tytułu wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sklasyfikowane w paragrafie 2360 na podstawie danych ze sprawozdania Rb-27ZZ z części B danych uzupełniających, zgodnie z zasadami przewidzianymi w § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. poz. 133),
   3) przestrzegać zasad funkcjonowania kont wskazanych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia oraz w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych" będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia, a w szczególności:
      a) na koncie 133 „Rachunek budżetu" i na koncie 135 „Rachunek środków niewygasających" ewidencję prowadzić na podstawie dokumentów bankowych, tak aby zachodziła zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu oraz w przepisach wewnętrznych,

b) na koncie 130 „Rachunek dochodów” Starostwa Powiatowego dokonywać zapisów zgodnie z zapisami banku na rachunku bankowym, a dla zachowania czystości zapisów stosować zapis techniczny,
c) na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ewidencjonować rozrachunki z innymi budżetami,
d) na kontach: 222 „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych” i 223 „Rozrachunki z tytułu wydatków budżetowych” w księgach Powiatu Kaliskiego i w księgach Starostwa Powiatowego w Kaliszu prowadzić ewidencję w sposób zgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu,
e) zaprowadzić ewidencję pozabilansową dla budżetu Powiatu dla planu dochodów oraz planu wydatków, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont,
f) zaprowadzić ewidencję pozabilansową w księgach Starostwa Powiatowego w Kaliszu dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych użytkowanych przez Starostwo Powiatowe na podstawie umów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 81/2021 Starosty Kaliskiego z dnia 13 września 2021 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont,
g) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
h) dochody z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty opłat za trwały zarząd, za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ujmować na koncie 750 „Pozostałe przychody finansowe”,
i) na koncie 226 „Należności długoterminowe” ujmować rozłożone na raty lub płatne przez 20 lat opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności, wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy,

4) przy dokonywaniu wyceny środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach walutowych stosować art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
5) przestrzegać zasady kasowego wykonania budżetu, określonej w § 5 rozporządzenia,
6) dochody i wydatki klasyfikować zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.),
7) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie i bezbłędnie, stosownie do art. 24 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości,
8) operacje gospodarcze w księgach rachunkowych budżetu oraz jednostki ujmować zgodnie z faktycznym ich przebiegiem oraz treścią ekonomiczną, na właściwych kontach, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
9) w przepisach wewnętrznych ustalić zasady ewidencji pozabilansowej dla wadiów wnoszonych przez wykonawców w gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych i poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2024 r. poz. 419, ze zm.).
10) stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze dla dochodów Skarbu Państwa ujmować w ewidencji, stanowiącej księgi rachunkowych Starostwa Powiatowego w Kaliszu jako jednostki budżetowej

i wykazywać w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez Starostwo Powiatowe w Kaliszu,

11) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

12) na ostatni dzień każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz zapewnić przestrzeganie i stosowanie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133), w szczególności:
   1) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywać dane zgodnie z § 20 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia,
   2) w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie "Zobowiązania" wykazywać wszystkie zobowiązania wynikające z ewidencji jednostki stosowanie do przepisów § 8 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych.

3. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz przestrzegać i stosować przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a w szczególności w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać należności zgodnie z przepisami rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia.

4. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych pracownikom Starostwa Powiatowego w Kaliszu przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), który stanowi że pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

5. Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczać i wypłacać zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690, ze zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14, ze zm.).

6. Rzetelnie ustalać przypadające Powiatowi Kaliskiemu należności pieniężne, w tym potrącać wynagrodzenie przysługującego Powiatowi Kaliskiemu, jako płatnikowi pobierającemu podatki na rzecz budżetu państwa w wysokości zgodnej z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia

płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. poz. 1377).

7. Wysokość nagród jubileuszowych przysługujących pracownikom Starostwa Powiatowego w Kaliszu ustalać i wypłacać zgodnie z § 8 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1638).

8. Prawidłowo naliczać wysokości odpraw emerytalnych, zgodnie z art. 38 ust. 3 w związku z ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14, ze zm.).

9. Przy udzielaniu pracownikom urlopów wypoczynkowych przestrzegać uregulowań dotyczących terminu wykorzystania urlopu. Udzielać urlopu wypoczynkowego najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego po roku, w którym pracownik nabył do niego prawo. Zasada ta dotyczy wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego w Kaliszu, także Starosty, któremu urlopu udziela wyznaczona przez niego osoba zastępująca w obowiązkach służbowych bądź sekretarz. Zgodnie z przepisami art. 282 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, ze zm.) kto wbrew obowiązkowi nie udziela przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego podlega karze grzywny od 1000 zł do 30 000 zł.

10. Wysokość diet radnych Rady Powiatu Kaliskiego z tytułu podróży służbowych ustalać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66, poz. 799, ze zm.).

11. Wysokość diet pracowników Starostwa Powiatowego w Kaliszu z tytułu służbowych podróży zagranicznych ustalać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

12. Podjąć działania zmierzające do zawarcia umowy na usługi pocztowe na czas określony.

13. W zakresie dotacji udzielanych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, ze zm.), podjąć działania mające na celu rzetelne dokonywanie rozliczeń udzielonych dotacji, a w szczególności:
    1) od podmiotów realizujących zadania publiczne egzekwować terminowe i kompletne sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań publicznych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 1 i ust. 4 ustawy i dokonywać ich rzetelnej kontroli,
    2) zatwierdzania rozliczenia dotacji dokonywać na podstawie kompletnych sprawozdań potwierdzających realizację zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą,

3) korzystać z uprawnienia do kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania oraz prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania wynikających z art. 17 ustawy.

14. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach sporządzać zgodne ze stanem faktycznym oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r. poz. 2463).

15. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), a w szczególności:
    1) zwrotu wadium dokonywać terminie wynikającym z art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy,
    2) informacje o złożonych ofertach i wnioskach przesłać do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym art. 81 ust. 1 ustawy,
    3) ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w art. 448 ustawy.

16. Wprowadzić instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu stosownie do art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124, ze zm.).

17. W przypadku zmiany użytkownika wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w wyniku przeniesienia prawa użytkowania wieczystego, opłatę roczną pobierać w całości od osoby będącej użytkownikiem wieczystym w dniu 1 stycznia roku za który obowiązuje opłata, zgodnie z art. 71 ust. 7 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm.).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Rada Powiatu Kaliskiego