

Dokument

Starostwo Powiatowe
w Rawie Mazowieckiej



022025007843

Numer pisma: 7843
Data przyjęcia: 08-05-2025 13:36
Przyjmujący: Wioletta Wojdalska
Login: null
Hasło: null

Or - 1. KG + 1. K + BZP
08.05.2025
+ Ksienka Jankowska
+ Ksienka Jankowska

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2025-05-08

Dane nadawcy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI
91-065 ŁÓDŹ
ul. Ogrodowa 28D
Województwo: ŁÓDZKIE
Powiat: Łódź
Gmina: Łódź-Śródmieście (delegatura)
Telefon: +48507565831
Email: KSENIA-MECHLINSKA@WP.PL

Dane adresata

STAROSTWO POWIATOWE W RAWIE MAZOWIECKIEJ
(96-200 RAWA MAZOWIECKA, WOJ. ŁÓDZKIE)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

WK-602/25/2025

Dzień dobry

W załączeniu przesyłam wystąpienie pokontrolne WK-602/25/2025.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Ksenia Walczak

Załączniki:

1.

[WystapieniepokontrolnePowiatRawski2025.pdf](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

Łódź, dnia 7 maja 2025 roku

Pan
Adrian Galach
Przewodniczący
Zarządu Powiatu Rawskiego

WK-602/25/2025

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 7) informuję Pana Przewodniczącego, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Rawskim¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 – 2023 oraz z I półrocza 2024 roku, dotyczące przede wszystkim: zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; realizacji dochodów z majątku; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń ogólnych

1. Zaniechano podjęcia czynności mających na celu zatrudnienie osoby na stanowisku Sekretarza Powiatu, gdyż po zakończeniu naboru w dniu 18 lipca 2024 roku, do dnia zakończenia czynności kontrolnych przez RIO w Łodzi nie ogłoszono ponownie naboru na wskazane stanowisko, które stało się wolnym stanowiskiem od dnia 1 czerwca 2024 roku.

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 16 października – 8 stycznia 2025 roku. Protokół został podpisany w dniu 14 marca 2025 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

2. W latach 2022-2023 nie realizowano zarządzeń Starosty Rawskiego w sprawie wprowadzenia planu kontroli w Starostwie Powiatowym.
3. Nie udokumentowano sposobu obliczenia wartości zamówienia dotyczącego obsługi bankowej jednostki, co uniemożliwiało ocenę - czy wybrana procedura o udzielenia zamówienia została zastosowana prawidłowo, oraz czy nie doszło do naruszenia art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (teksty jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320), zgodnie z którym - zamawiający nie może, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, zaniżać wartości zamówienia lub konkursu, lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia.

W zakresie spłaty zobowiązań

W dniu 2 maja 2024 roku dokonano zapłaty odsetek (kwota 284.982,00 zł) od przypadającej do zwrotu kwoty 790.925,00 zł. Zwrot dotyczył środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich, które zostały wykorzystane przez Powiat Rawski z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z realizacją projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków na terenie powiatu rawskiego”, dofinansowanego na podstawie umowy nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0026/19-00 zawartej w dniu 6 listopada 2020 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego. Odsetki, jak dla zaległości podatkowych, obliczono dla kwoty zobowiązania w wysokości 790.925,00 zł od dnia przekazania środków, tj. od dnia 19 października 2021 roku do dnia dokonania zwrotu. Powiat Rawski został zobowiązany do zwrotu środków na podstawie decyzji Zarządu Województwa Łódzkiego nr KOFEŁV.3162.1.28.2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku, po uprzednim wydaniu przez Zarząd Województwa Łódzkiego w dniu 14 kwietnia 2022 roku ostatecznej informacji pokontrolnej, a następnie wezwaniu Powiatu Rawskiego z dnia 20 maja 2022 roku przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego do zwrotu 790.925,00 zł wraz z odsetkami lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnej płatności o kwoty podlegające zwrotowi wraz z odsetkami. Po otrzymaniu decyzji Powiat Rawski złożył wniosek do Instytucji Zarządzającej o ponowne rozpatrzenie sprawy. Po rozpoznaniu wniosku Zarząd Województwa Łódzkiego wydał decyzję nr 13/2023/PR_o utrzymaniu w mocy decyzji Zarządu Województwa Łódzkiego nr 12/KOFEŁ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku. Powiat Rawski zaskarżył powyższą decyzję, składając w dniu 28 grudnia 2023 roku skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. W dniu 16 kwietnia 2024 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi wydał wyrok III SA/Łd 90/24, w którym oddalił skargę.

Nie negując prawa Powiatu do korzystania ze środków ochrony jego interesu prawnego i ekonomicznego, zaniechanie spełnienia świadczenia na podstawie ostatecznej decyzji Zarządu Województwa Łódzkiego, wobec braku powodzenia środka zaskarżenia ww. decyzji – skutkowało zapłatą dodatkowych odsetek (wysokość odsetek była zależna od okresu po jakim nastąpiło spełnienie zobowiązania).

W zakresie wykonywania budżetu

1. Stwierdzono przypadki, iż zgodność wydatków z planem finansowym nie została potwierdzana przez Skarbnika Powiatu, co nie spełniało wymagań

wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), zgodnie z którymi - obowiązek i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych kierownik jednostki powierza głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.

2. Stosowana corocznie praktyka odraczania terminów płatności składek z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz składek na Fundusz Pracy, obciążających powiatowe jednostki budżetowe uzasadniła analizę planowania wydatków z tytułu składek dla poszczególnych jednostek organizacyjnych, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka organizacyjna	I/2023 plan	XII/23 wykonanie	XII/23 zobowiązania	I/24 plan
ZSP Rawa Mazowiecka	5.496.910,00	6.521.942,37	1.112.754,20	4.423.738,00
LO Rawa Mazowiecka	3.241.563,00	3.578.301,75	907.023,24	3.733.295,00
ZSP Biała Rawska	3.929.193,00	4.228.045,22	919.962,24	4.148.498,00
ZS CEZIU	7.416.585,00	8.167.143,12	1.875.902,02	9.326.624,00
Poradnia	2.024.889,00	2.131.809,23	385.003,52	2.141.020,00
Zespół Placówek Specjalnych	5.895.982,00	6.494.462,58	1.460.051,10	7.263.614,00
Suma końcowa	28.005.122,00	31.121.704,27	6.660.696,32	31.036.789,00

Wydatki przeznaczone na zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych, w 2024 roku, zostały zaplanowane na poziomie wydatków z 2023 roku. Wydatki z 2023 roku obejmowały składki bieżące za okres od stycznia 2023 roku do maja 2023 roku oraz składki odroczone na mocy porozumień zawartych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) w 2022 roku, które dotyczyły składek za drugie półrocze 2022 roku. Plany wydatków nie uwzględniały zatem wzrostu wynagrodzeń, jak również konieczności spłaty odroczonej zobowiązań powstałych w 2023 roku (na mocy zawartych z ZUS umów odroczone na 2024 rok zostały płatności składek poczynając od czerwca 2023 roku).

Wskazana kalkulacja wydatków, zakładająca że część obligatoryjnych płatności nie zostanie przez jednostki organizacyjne dokonana, była nierzetelna. Z uwagi na okoliczność, że decyzja Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ma charakter uznaniowy, nie można zakładać na etapie planowania wydatków, że część świadczeń (składki) związanych z wypłatą wynagrodzeń nie zostanie zrealizowana. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powołana reguła oznacza także, że zaciągnięte zobowiązania, czy też ujmując to szerzej, istniejące zobowiązania obciążające jednostkę - są podstawowym kryterium, które musi zostać uwzględnione na etapie planowania wydatków budżetu, w tym przez podległe jednostce samorządu terytorialnego jednostki organizacyjne (budżetowe).

Co istotne, opisana praktyka corocznego przesuwania płatności składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy prowadzi do

naruszenia art. 44 ust.3 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych - wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W zakresie lat 2023 - 2024 w związku z prolongatą terminów zapłaty składek Powiat zobowiązany był do zapłaty opłaty prolongacyjnej **w kwocie 174.759 zł.**

3. Analiza stanu faktycznego dotyczącego zapłaty w dniu 27 grudnia 2023 roku za fakturę F/000307/23 na rzecz podmiotu "No 1 eventy Izabela Cendrowicz", za organizację imprezy – dożynki powiatowe, wykazała że:
- na fakturze wskazano datę wykonania usługi - 20 grudnia 2023 roku, pomimo że impreza odbyła się w dniach 26 - 27 sierpnia 2023 roku. Poświadczenie sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym zostało dokonane przez Tomasza Góraję – ówczesnego Sekretarza Powiatu.
 - w rejestrze umów prowadzonym przez Wydział Organizacyjny nie zaewidencjonowano umowy, której przedmiotem była organizacja dożynek powiatowych, wobec czego zachodzi domniemanie, że zlecenie organizacji imprezy nastąpiło bez pisemnej zawarcia umowy. Najbardziej prawdopodobną przyczyną braku zawarcia umowy był brak środków finansowych na organizację dożynek, gdyż dopiero w listopadzie 2023 roku dokonano zmian w budżecie Powiatu, co pozwoliło w grudniu na zapłatę za wykonaną w sierpniu 2023 roku usługę. Wydatek w wysokości 147.846,00 zł brutto (120.000,00 zł netto) został sklasyfikowany w rozdziale 75075, § 4300. Według zestawienia wydatków ujętych w klasyfikacji dział 750, rozdział 75075, § 4300, za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 25 sierpnia 2023 roku (ostatni dzień roboczy poprzedzający imprezę) plan finansowy wynosił 155.265,00 zł, natomiast jego wykonanie wynosiło 76.547,70 zł, wobec czego ewentualne zobowiązanie, które mogło być zaciągnięte limitowane było kwotą 78.717,30 zł, zatem była to kwota niższa niż wynikająca z faktury, o której mowa powyżej.

Z przedstawionych okoliczności wynika, że Powiat zaciągnął zobowiązanie – pomimo braku potwierdzenia tego w formie pisemnej – z naruszeniem art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązanie pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Ponadto, stosownie do art. 60 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 107 ze zm.) - zarządowi powiatu przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę powiatu.

Ustalono także w odniesieniu do organizacji imprezy pod nazwą "XXV Dożynki Powiatowe", że Powiat Rawski zawarł porozumienie nr 311/2024 w dniu 5 grudnia 2024 roku, z którego wynikało, że Powiat - bez zezwolenia uprawnionych - publicznie rozpowszechniał utwory muzyczne i słowno-muzyczne, prawami do których zbiorowo zarządzał ZAiKS, podczas

zorganizowanej przez siebie imprezy pod nazwą "XXV Dożynki Powiatowe", w dniach 26-27 sierpnia 2023 roku. Powiat Rawski zobowiązał się zapłacić odszkodowanie w łącznej kwocie 14.672,72 zł, w oparciu o stawki, które zostały podwojone na podstawie art. 79 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku o Prawie autorskim i prawach pokrewnych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 24), zgodnie z którym - uprawniony, którego autorskie prawa majątkowe zostały naruszone, może żądać od osoby, która naruszyła te prawa naprawienia wyrządzonej szkody poprzez zapłatę sumy pieniężnej w wysokości odpowiadającej dwukrotności, a w przypadku gdy naruszenie jest zawinione - trzykrotności stosownego wynagrodzenia, które w chwili jego dochodzenia byłoby należne tytułem udzielenia przez uprawnionego zgody na korzystanie z utworu.

W konsekwencji naruszenie prawa przez organizatora dożynek skutkowało koniecznością zapłaty zwiększonej kwoty za rozpowszechnienie utworów. W sytuacji zachowania zgodnego z prawem - należność byłaby o połowę niższa.

W zakresie przedstawionego powyżej stanu faktycznego należy także wskazać, że przed dokonaniem zamówienia publicznego, zamawiający (Powiat) powinien ustalić wartość zamówienia, stosując art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego – podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością.

W Starostwie brak było dokumentów potwierdzających dokonanie oszacowania wartości zamówienia, co uniemożliwiało weryfikację, czy w danym stanie faktycznym nie zachodziły przesłanki do zastosowania – przy udzieleniu zamówienia – przepisów ww. ustawy.

W zakresie dochodów z majątku

1. Przedstawiony „Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Rawskiego za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2024 roku” wygenerowano z bazy programu TurboEwid. Plan zawierał zestawienie nieruchomości, obejmujących wyłącznie teren powiatu Rawskiego i nie obejmował nieruchomości położonych poza terytorium powiatu, tj. nieruchomości stanowiących infrastrukturę zabytkowej Kolei Wąskotorowej Rogów-Biała. Ponadto, w planie zawarto informację iż: „[1] „udostępnianie nieruchomości oraz nabywanie do powiatowego zasobu nieruchomości następować będzie w zależności od pojawiających się potrzeb i decyzji Zarządu Powiatu Rawskiego, zgodnie z obowiązującymi, adekwatnymi przepisami co do udostępnienia i nabycia nieruchomości oraz zgodnie z uchwałą Nr V/42/2011 z dnia 29.03.2011 r. Rady Powiatu Rawskiego w Rawie Mazowieckiej w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Rawskiego, [2] poziom wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu jest ustalany corocznie (budżet Powiatu) i aktualizowany na bieżąco w razie zachodzących bieżących potrzeb, [3] wpływy osiągnięte przez Powiat Rawski z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wynoszą rocznie 114,93 zł. Brak wpływów związanych z opłatami z trwałego zarządu, gdyż stanowią go jednostki oświatowe, które zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań

oświatowych są zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu. Brak wpływów związanych z opłatą z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, [4] plan wykorzystania zasobu w swej prognozie obejmuje aktualizację opłat z tytułu użytkowania wieczystego na koniec 2024 r."

Plan nie spełniał wymogu dotyczącego okresu objętego planem oraz nie zawierał danych dotyczących prognozy wydatków, zatem nie spełniał wymogów określonych w przepisach art. 25 ust. 2 i 2a w zw. z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 ze zm.), w których ustawodawca wyszczególnił elementy, które powinny zostać zawarte w planie wykorzystania powiatowego zasobu, czyli: zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; prognozę dotyczącą udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu; poziom wydatków związanych z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz z nabywaniem nieruchomości do zasobu, wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości oraz program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

2. W zakresie procedury oddania w najem lokali użytkowych znajdujących się w Rawie Mazowieckiej, przy ul. Kościuszki 5, w dniu 28 października 2022 roku Zarząd Powiatu Rawskiego podał do publicznej wiadomości informację o przeznaczeniu do najmu, w trybie przetargowym, wyżej wymienionych lokali. W dniu 28 października 2022 roku do Redakcji „Głosu Rawy i Okolicy” zwrócono się z prośbą o zamieszczenie ogłoszenia o następującej treści: *„Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej informuje, że na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego przy Placu Wolności 1 zostało zamieszczono ogłoszenie o przetargu na najem lokalu użytkowego położonego w Rawie Mazowieckiej przy ul. Kościuszki 5 (podstawa prawna art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami)”. Powyższe ogłoszenie sformułowano nieprawidłowo, gdyż ogłoszenie powinno informować o zamieszczeniu w siedzibie organu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

W zakresie realizacji zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Nie przeprowadzono należytej kontroli wykonania zadań i wydatkowania związanych z nimi dotacji, przyznanych klubom sportowym, na podstawie uchwały Nr XXX/186/2021 Rady Powiatu Rawskiego z dnia 23 kwietnia 2021 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Powiat Rawski - co stwierdzono w oparciu o następujące ustalenia:

- faktury i rachunki przedłożone przez kluby sportowe potwierdzające poniesione wydatki nie zawierały opisu dotyczącego źródła finansowania

wydatków, w tym wysokości finansowania z dotacji przyznanej z budżetu Powiatu Rawskiego;

- rachunek 2023/05/15 przedłożony przez Miejsko – Gminny Klub Sportowy „Białka” Biała Rawska za wykonanie prac, zgodnie z umową zlecenie nr UZ/2023/3 z dnia 1 stycznia 2023 roku, na kwotę brutto 1.105,49 zł (z dotacji pokryto kwotę 900,00 zł), zapłacono w dniu 12 czerwca 2023 roku, tj. przed zawarciem umowy o przyznanie dotacji, wobec tego zgodnie z umową – wydatek nie podlegał rozliczeniu w ramach otrzymanej dotacji, gdyż rozliczeniu podlegały wydatki poniesione od dnia zawarcia umowy;
- sprawozdanie końcowe Ludowego Klubu Sportowego „SOKÓŁ” Regnów nie zawierało daty sporządzenia i daty przyjęcia. Do sprawozdania nie przedłożono dokumentów wpisanych w sprawozdaniu, jako załączniki - tj. umowy kontraktu oraz potwierdzenia zapłaty;
- do rozliczenia wydatków w ramach przekazanej dotacji na rzecz Gminnego Ludowego Klubu Sportowego Wołucza przyjęto fakturę S/2817/23 z dnia 26 maja 2023 roku na kwotę 400,12 zł za benzynę, która nie podlegała rozliczeniu, gdyż wydatek został poniesiony przez zawarciem umowy;
- z dotacji przekazanej na rzecz Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „SOBPOL” sfinansowano wydatek w wysokości 70,00 zł za ryczałt za żółte kartki, na podstawie faktury FV/82/06/2023/SK z dnia 30 czerwca 2023 roku na kwotę 90,00 zł. Rodzaj wydatku nie wynikał z § 2 załącznika nr 1 do uchwały Nr XXX/186/2021 Rady Powiatu Rawskiego z dnia 23 kwietnia 2021 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Powiat Rawski, zgodnie z którym - wsparcie udzielone w formie dotacji celowej na prowadzenie statutowej działalności sportowej, mogło być przeznaczone na: [1] realizację programów szkolenia sportowego; [2] zakup sprzętu sportowego; [3] pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach; [4] pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego; [5] sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej;
- do sprawozdania końcowego złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Orlęta” Cieladź nie załączono faktury FVS 14/077/2023 z dnia 13 lipca 2023 roku, która miała dokumentować wydatki na zakupiony sprzęt treningowy o wartości 3.285,60 zł.

W zakresie wydatków osobowych

1. Do ustalonej wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownika zatrudnionego na stanowisku Sekretarza przyjęto wysokość miesięcznego wynagrodzenia przysługującego z tytułu wykonywania pracy na stanowisku Starosty, pomimo że na dzień rozwiązania stosunku pracy pracownik był zatrudniony na stanowisku Sekretarza. Zgodnie z świadectwem pracy z dnia 3 czerwca 2024 roku, wystawionym przez Starostę, w okresie do dnia 1 lutego 2024 roku pracownik wykonywał pracę na stanowisku Sekretarza, w okresie od dnia 2 lutego 2024 roku do dnia 7 maja 2024 roku zajmował stanowisko Starosty i następnie w okresie od dnia 7 maja 2024 roku do dnia 31 maja 2024 roku stanowisko Sekretarza. Ponadto, ze świadectwa

pracy wynikało, że w okresie od dnia 7 maja 2024 roku do dnia 31 maja 2024 roku pracownik korzystał z urlopu bezpłatnego.

W kontekście ustalonego stanu faktycznego należy wskazać, że za czas pracy na stanowisku Starosty pracownik powinien otrzymać świadectwo pracy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na tym stanowisku oraz ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, do którego pracownik nabył prawo w okresie wykonywania pracy na stanowisku Starosty (od dnia 2 lutego 2024 roku do dnia 7 maja 2024 roku) – z uwzględnieniem składników wynagrodzenia określonych w stawce miesięcznej należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu (zgodnie z § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop - Dz. U. z 1997 r., Nr 2, poz. 14). Niezależnie od powyższego, pracownik powinien otrzymać świadectwo pracy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na stanowisku Sekretarza Powiatu i otrzymać stosowny ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia określonych dla Sekretarza Powiatu w stawce miesięcznej należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu.

2. Wypłaty ekwiwalentów w 2024 roku za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w latach dokonano także za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, do których pracownicy nabyli prawo w 2021 roku i w 2022 roku, co świadczyło o naruszeniu art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 277), zgodnie z którym - urlopy niewykorzystane winny być udzielone pracownikowi najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, tj. do dnia 30 września 2022 roku za 2021 rok i do dnia 30 września 2023 roku za 2022 rok.
3. Wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywano kilkanaście dni po dniu ustania stosunku pracy, pomimo iż prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powstaje w dacie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy i w tym dniu roszczenie pracownika staje się wymagalne (zobacz np. postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r., sygn. akt. I PKN 34/96).

W zakresie wydatków inwestycyjnych

1. Formularze oświadczeń złożone przez członka komisji przetargowej nie zawierały zaznaczenia pola wyboru czy istnieją lub nie istnieją przesłanki wyłączenia danej osoby z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w związku z wystąpieniem okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przyjąć wobec tego należy, że nie został spełniony obowiązek wynikający z art. 56 ust. 4 ww. ustawy, zgodnie z którym - osoby, o których mowa w ust. 1 i 3, składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, oświadczenie w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy.
2. Specyfikacja warunków zamówienia sporządzona w dniu 24 marca 2023 roku nie zawierała podpisu osoby zobowiązanej do zatwierdzenia niniejszego dokumentu, wobec powyższego brak było możliwości ustalenia osoby

odpowiedzialnej, o której mowa w art. 52 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego.

3. Informację o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia zawarto w informacji z otwarcia ofert z dnia 13 kwietnia 2023 roku, co naruszało art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
4. Zaciągnięcie zobowiązania finansowego (kwota 30.946,80 zł) wynikającego ze zlecenia wykonania dokumentacji technicznej dotyczącej remontu drogi powiatowej nr 4153E Soszyce – Boguszyce – (gr. pow.) Podkonice, która została wykonana w lutym 2023 roku, nastąpiło przed ustaleniem planu wydatków na realizację tego zadania, który został przyjęty uchwałą Rady Powiatu Rawskiego nr LVI/323/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku i został ustalony w wysokości 3.998.284,00 zł. Ponadto, zawarcie w dniu 11 maja 2023 roku umowy nr 119/2023 na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 4153E Soszyce – Boguszyce - (gr. pow.) Podkonice”, w której ustalono wysokość wynagrodzenia na kwotę 3.984.183,22 zł, oraz umowy nr 139/2023 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego, w której ustalono wynagrodzenie w wysokości 75.030,00 zł, skutkowało przekroczeniem planu wydatków na realizację wyżej wymienionego zadania, który wynikał z uchwały nr LVIII/332/2023 Rady Powiatu Rawskiego z dnia 28 kwietnia 2023 roku – plan wydatków zwiększono do kwoty 4.068.284,00 zł. Kwota zaciągniętych zobowiązań wynosiła 4.090.160,02 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązanie pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Ponadto, stosownie do art. 60 ust.2 pkt 1 ustawy o samorządzie powiatowym - zarządowi powiatu przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę powiatu.

5. Powiat Rawski nie zawarł umowy na sporządzenie dokumentacji technicznej dotyczącej remontu drogi powiatowej nr 4153E Soszyce – Boguszyce – (gr. pow.) Podkonice, co ma znaczenie z punktu widzenia przepisów ustawy o Prawie autorskim i prawach pokrewnych, gdyż w tej sytuacji Powiat nie zapewnił sobie prawa i ochrony w zakresie korzystania z dokumentacji – jako utworu. Zgodnie z art. 17 ustawy - jeżeli ustawa nie stanowi inaczej, twórcy przysługuje wyłączne prawo do korzystania z utworu i rozporządzania nim na wszystkich polach eksploatacji oraz do wynagrodzenia za korzystanie z utworu. Stosownie natomiast do art. 41 ust. 1 ustawy i art. 53 ww. ustawy - jeżeli ustawa nie stanowi inaczej: 1) autorskie prawa majątkowe mogą przejść na inne osoby w drodze dziedziczenia lub na podstawie umowy; 2) nabywca autorskich praw majątkowych może przenieść je na inne osoby, chyba że umowa stanowi inaczej. Umowa o przeniesienie autorskich praw majątkowych lub licencja obejmują pola eksploatacji wyraźnie w nich

wymienione. Umowa o przeniesienie autorskich praw majątkowych wymaga zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

6. Ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację zadania „Remont drogi powiatowej nr 4153E Soszyce – Boguszyce – (gr. pow.) Podkonice”, której zakończenie potwierdzał protokół odbioru z dnia 17 sierpnia 2023 roku zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 stycznia 2024 roku – numer ogłoszenia 2024/BZP 001270901, tj. po w terminie wynikającym z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym 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.

W zakresie ewidencji środków trwałych i inwentaryzacji

1. Do ewidencji środków trwałych przyjęto w dniu 29 grudnia 2023 roku środek trwały o nazwie „droga powiatowa nr 4121E Biała Rawska” na podstawie OT 133/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku, który zgodnie z protokołem został odebrany w dniu 20 lipca 2023 roku oraz w dniu 13 grudnia 2023 roku środek trwały o nazwie „droga powiatowa nr 4153E Soszyce – (Podkonice)” na podstawie OT 131/2023 z dnia 13 grudnia 2023 roku, który zgodnie z protokołem został odebrany w dniu 17 sierpnia 2023 roku. Brak bieżącej ewidencji operacji gospodarczych naruszał art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. W ewidencji środków trwałych nie ujęto obiektów znajdujących się na drogach powiatowych 4113E Sierzchowy – (Bartoszkówka), 4114E Gortatowice – Kuczyzna, 4115E Grabice – (Strzałki), 4125E Sadkowice – Konstantynów, 4130E Broniew – Zaborze, 4155E ul. Katowicka, co oznaczało, że stan kont bilansowych nie był zgodny ze stanem faktycznym. Zaistnienie powyższej sytuacji wskazuje również na nierzetelność przeprowadzonej inwentaryzacji. Zgodnie z protokołem weryfikacji nr 1, sporządzonym w dniu 12 marca 2024 roku - zespół weryfikacyjny zweryfikował saldo konta 011 i stwierdził, że saldo konta wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami i jest ono realnie ustalone. Do protokołu załączono zestawienie środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych, natomiast brak było wskazania dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę dysponowania środkami trwałymi (czy też źródeł weryfikacji danych – kategorie dokumentów, rodzaje zbiorów danych). Zatem dokumentacja z czynności inwentaryzacyjnych nie potwierdzała w jaki sposób zweryfikowano rzetelność danych księgowych. W związku z zaistniałym stanem należy wskazać, że ewidencja środków trwałych nie zawierała obiektów inżynierii lądowej, znajdujących się na drogach powiatowych, co podczas kontroli zostało ustalone w oparciu o porównanie danych wynikających z zestawienia dróg powiatowych z danymi z ewidencji środków trwałych w grupie 2 - według KŚT.
3. Etap spisu z natury nie obejmował skompletowania od osób materialnie odpowiedzialnych/osób odpowiedzialnych za gospodarowanie składnikami

majątku oświadczeń o ujęciu wszystkich dowodów przychodu i rozchodu w ewidencji i przekazaniu ich do księgowości oraz nie obejmował złożenia oświadczeń o kompletności spisu z natury i braku zastrzeżeń do przeprowadzonej inwentaryzacji, co naruszało § 18 pkt.2 lit a i c Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Rawie Mazowieckiej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 22/2020 Starosty Rawskiego z dnia 22 września 2020 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Rawie Mazowieckiej.

W zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone

Osoby wykonujące prace polegające na prowadzeniu ewidencji związanej z kwalifikacją wojskową w czasie prac wojskowej komisji kwalifikacyjnej kobiet i mężczyzn były pracownikami Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej. W dniach pracy wojskowej komisji kwalifikacyjnej, tj. od dnia 22 maja 2023 roku do dnia 2 czerwca 2023 roku potwierdzali oni obecność jako pracownicy Starostwa w godzinach pracy ustalonych według indywidualnego rozkładu czasu pracy przez Starostę Powiatu, od godziny 10.00 do godziny 18.00 oraz potwierdzali świadczenie pracy w wojskowej komisji kwalifikacyjnej we wskazanym wyżej okresie, m.in. w godzinach od 10.00 do 14.00. Za czas pracy w okresie od dnia 22 maja 2023 roku do dnia 2 czerwca 2023 roku od godziny 10.00 do godziny 14.00 pracownicy, o których mowa powyżej otrzymali wynagrodzenie za pracę w ramach stosunku pracy oraz w ramach umowy zlecenia. Zatem doszło do podwójnego finansowania czasu pracy w tych godzinach.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia ponoszą byli Starosta Powiatu i były Sekretarz Powiatu, jak również inni pracownicy Starostwa, w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje **następujące wnioski pokontrolne:**

1. Kontynuować czynności w celu zatrudnienia pracownika na stanowisku Sekretarza Powiatu, zgodnie z art. 5 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.
2. Zapewnić przestrzeganie unormowań wewnętrznych zawartych w zarządzeniach Starosty dotyczących kontroli wewnętrznej.
3. Zapewnić dokonywanie wstępnej kontroli, przez Skarbnika Powiatu, zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. Podjąć czynności w celu dokonania zmian w planach finansowych powiatowych jednostek budżetowych wymienionych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w celu pełnego zabezpieczenia środków finansowych pozwalających na regulowanie w 2025 roku składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy, uwzględniając również składki za 2024 rok, co do których został odroczony termin płatności.
5. Zapewnić rzetelne przygotowywanie projektów planów finansowych przez powiatowe jednostki budżetowe, w szczególności poprzez uwzględnianie w planach obligatoryjnych płatności (wydatków) obciążających te jednostki, w tym z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy.
6. Przestrzegać art. 44 ust.3 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.
7. Przestrzegać art. 60 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, stosownie do którego - zarządowi powiatu przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę powiatu.
8. Sporządzać plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z wymogami określonymi w art. 25 ust. 2 i 2a w zw. z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
9. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku podania informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę/najem do publicznej wiadomości, przez ogłoszenie tej informacji w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.
10. Zapewnić należytą weryfikację rozliczeń przekazanych z budżetu Powiatu dotacji na realizację zadań publicznych, składanych przez beneficjentów tych dotacji.
11. Dokonać analizy okoliczności wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego dotyczących złożonych przez kluby sportowe rozliczeń dotacji - z punktu widzenia istnienia przesłanek zwrotu części dotacji - jako wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.
12. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
13. Przestrzegać przepisów art. 168 w zw. z art. 163 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeksu pracy, w zakresie udzielania pracownikom niewykorzystanego w danym roku urlopu wypoczynkowego, do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

14. Zapewnić wypłatę ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika.
15. Przestrzegać przepisów wynikających z art. 56 ust.4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - osoby, o których mowa w ust. 1 i 3, składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, oświadczenie w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy.
16. Zapewnić udostępnianie informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, najpóźniej przed otwarciem ofert, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. W umowach, zawartych w formie pisemnej, dotyczących opracowania na rzecz Powiatu dokumentacji projektowej zamieszczać także postanowienia dotyczące dokumentacji jako utworu chronionego na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku o Prawie autorskim i prawach pokrewnych, zapewniając Powiatowi określone pola eksploatacji utworu, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
18. Zapewnić przestrzeganie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez terminowe zamieszczanie ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.
19. Przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
20. Zapewnić dołożenie należytej staranności przy przeprowadzaniu inwentaryzacji aktywów Powiatu, w celu zrealizowania celu inwentaryzacji, jakim jest sprawdzenie rzeczywistego stanu tych aktywów (art. 4 ust.3 pkt 3 ustawy o rachunkowości).
21. Zapewnić przestrzeganie unormowań wewnętrznych dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji.
22. Wynagrodzenie za czas nieświadczenia pracy wypłacać pracownikom wyłącznie w sytuacjach wynikających z obowiązujących przepisów, m.in. z art. 63 ust.1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 roku o obronie Ojczyzny (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 248 ze zm.).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego 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.

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości

Przewodniczący Rady Powiatu Rawskiego,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Rawskiego,

aa.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP159058970

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: STAROSTWO POWIATOWE W RAWIE MAZOWIECKIEJ

Identyfikator adresata: i3g39v5qbi

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

Identyfikator nadawcy: RIOŁODZ

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2025-05-08T12:36:09.94

Data wytworzenia poświadczenia: 2025-05-08T12:36:09.94

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK223150711

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 223150711

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-9b9fb6a1e17858d0f47f0ba88dc6e10f :

referencja ID-9a6235c9f54d926d377d137830b07055 : WK-602/25/2025.xml

referencja : #xades-id-eb379e743d190585c02fb72506e1d3ff