

Egz. Nr. 21.

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| STAROSTWO POWIATOWE<br>w Białogardzie |       |
| WPŁYNEŁO DNIA:                        |       |
| 2022 -11- 29                          |       |
| Zat.                                  | _____ |
| Przydzielono                          | _____ |

**PROTOKÓŁ**  
**KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ**  
**POWIATU BIAŁOGARDZKIEGO**

za lata 2018 - 2021  
oraz wybrane zagadnienia za okres sprzed 2018 r. oraz występujące  
w roku 2022

WK.6001.29.2022





## Spis treści

|        |                                                                                                                                             |    |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I.     | USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE                                                                                                               | 7  |
| 1.1.   | Dane ogólne dotyczące kontroli .....                                                                                                        | 7  |
| 1.2.   | Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego .....                                                                                       | 7  |
| 1.3.   | Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....                                                                                              | 10 |
| 1.3.1. | Statut powiatu .....                                                                                                                        | 10 |
| 1.3.2. | Regulamin organizacyjny starostwa .....                                                                                                     | 10 |
| 1.3.3. | Programy powiatowe .....                                                                                                                    | 11 |
| 1.4.   | Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych<br>współdziałających i nadzorowanych .....                              | 12 |
| 1.4.1. | Jednostki organizacyjne powiatu .....                                                                                                       | 12 |
| 1.4.2. | Powiatowe służby, inspekcje i straże .....                                                                                                  | 13 |
| 1.4.3. | Komunalne osoby prawne .....                                                                                                                | 14 |
| 1.4.4. | Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych .....                                                              | 14 |
| 1.5.   | Partnerstwo publiczno-prywatne .....                                                                                                        | 19 |
| 1.6.   | Pełnomocnictwa .....                                                                                                                        | 19 |
| 1.7.   | Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i<br>gospodarki finansowej .....                                        | 21 |
| 1.8.   | Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego .....                                                                                  | 23 |
| 1.9.   | Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz<br>gospodarowania mieniem .....                                    | 27 |
| II.    | KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ                                                                                                                | 28 |
| 2.1.   | Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa .....                                                                             | 28 |
| 2.1.1. | Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości .....                                                                       | 28 |
| 2.1.2. | Zakładowy plan kont .....                                                                                                                   | 32 |
| 2.1.3. | Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń<br>zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych ..... | 33 |
| 2.1.4. | Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu<br>i starostwa .....                                               | 34 |
| 2.2.   | Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia .....                                                                        | 34 |
| 2.2.1. | Gospodarka środkami pieniężnymi .....                                                                                                       | 34 |
| 2.2.2. | Obsługa bankowa .....                                                                                                                       | 35 |
| 2.2.3. | Rozrachunki i roszczenia .....                                                                                                              | 46 |
| 2.2.4. | Terminowość regulowania zobowiązań .....                                                                                                    | 47 |
| 2.3.   | Zobowiązania wymagalne .....                                                                                                                | 54 |
| 2.4.   | Wydatki niewygasające .....                                                                                                                 | 56 |
| 2.5.   | Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna .....                                                                                           | 57 |
| 2.5.1. | Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych .....                                                                   | 57 |
| 2.5.2. | Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji<br>finansowych .....                                            | 59 |

|                                                                                                                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych                                                                                                      | 60         |
| 2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego | 61         |
| 2.6. Inwentaryzacja                                                                                                                                                             | 62         |
| 2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji                                                                                   | 62         |
| 2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych                                                                                                              | 65         |
| 2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków                                                                                                                                              | 67         |
| 2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku                                                                                                                                        | 68         |
| <b>III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>                                                                                                                           | <b>73</b>  |
| 3.1. Dochody budżetowe                                                                                                                                                          | 73         |
| 3.1.1. Subwencja ogólna                                                                                                                                                         | 73         |
| 3.1.2. Dochody powiatu                                                                                                                                                          | 75         |
| 3.2. Wydatki budżetowe                                                                                                                                                          | 106        |
| 3.2.1. Wydatki bieżące                                                                                                                                                          | 106        |
| 3.2.2. Wydatki majątkowe                                                                                                                                                        | 123        |
| 3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji                                                                                                                              | 127        |
| 3.3.1. Dotacje otrzymane przez powiat, ich wykorzystanie i rozliczenie                                                                                                          | 127        |
| 3.3.2. Dotacje przekazane z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie                                                                                                    | 128        |
| 3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu                                                                                                                               | 147        |
| 3.4.1. Przychody powiatu.                                                                                                                                                       | 152        |
| 3.4.2. Rozchody powiatu                                                                                                                                                         | 156        |
| 3.4.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.                                                                | 162        |
| 3.4.4. Udzielane poręczenia i gwarancje.                                                                                                                                        | 162        |
| 3.4.5. Dług publiczny powiatu.                                                                                                                                                  | 162        |
| 3.4.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.                                                                                                                            | 165        |
| <b>IV. GOSPODARKA MIENIEM</b>                                                                                                                                                   | <b>166</b> |
| 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym                                                                                                                                              | 166        |
| 4.1.1. Nieruchomości komunalne                                                                                                                                                  | 166        |
| 4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe                                                                                                                                          | 167        |
| 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.                                                                                                                                         | 170        |
| 4.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.                                                                                                 | 170        |
| 4.2.2. Ewidencja zmian w stanie mienia Skarbu Państwa.                                                                                                                          | 170        |
| <b>V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>                                                                                                                        | <b>175</b> |
| 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi                                                                                                                                      | 175        |
| 5.1.1. Realizacja planu finansowego                                                                                                                                             | 175        |
| 5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe                                                                                                                | 176        |
| 5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów..                                                                                                     | 176        |
| 5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi                                                                                                                          | 177        |



|                                                                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.4. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej .....                                                                            | 177 |
| 5.5. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi .....                                                                                         | 177 |
| VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE .....                                                                                                               | 180 |
| 6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych<br>gromadzonych w bazach oświatowych .....                                | 180 |
| 6.2. Udzielanie przez Starostę upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu<br>terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego..... | 182 |
| 6.3. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez<br>osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów.....          | 182 |



## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Białogardzkiego przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobach:

- st. inspektor kontroli Katarzynę Łodzieńską – od dnia 03 października do 25 listopada 2022 r.
  - st. inspektora kontroli Ryszarda Żywinę – od dnia 03 października do 25 listopada 2022 r.
- działających na podstawie upoważnień odpowiednio: Nr 90.2022, Nr 91.2022 z dnia 03 października 2022 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

#### Dane jednostki kontrolowanej

Starostwo Powiatowe w Białogardzie

Plac Wolności 16-17

78-200 Białogard

[www.bip.powiat-bialogard.pl](http://www.bip.powiat-bialogard.pl)

e-mail: [starosta@powiat-bialogard.pl](mailto:starosta@powiat-bialogard.pl)

[bip@powiat-bialogard.pl](mailto:bip@powiat-bialogard.pl)

NIP Powiatu: 612-17-20-236

REGON Powiatu: 330920831

tel. 94 312-09-01

fax. 94 312-09-11

Nazwiska osób fizycznych oraz nazwy podmiotów zostały zanonimizowane i ujęte w „Wykazie osób i podmiotów podlegających ochronie danych osobowych”, złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 4.

### 1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili:

#### 1. Przewodniczący Rady Powiatu:

- **Henryk Budzyla** – wybrany na to stanowisko uchwałami Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu: Nr I/1/2014 z dnia 26 listopada 2014 r., a następnie uchwałą Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.

#### 2. Wiceprzewodniczący Rady Powiatu:

- **Anna Kodź** – wybrana uchwałą Nr I/2/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu;
- **Jerzy Bartman** – wybrany uchwałą Nr I/3/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu.



W toku kontroli ustalono, że uchwałą Nr II/9/2014 z dnia 2 grudnia 2014 r. Rada Powiatu w Białogardzie przyjęła rezygnację Jerzego Bartmana z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu w Białogardzie.

- **Zbigniew Brzozowski** wybrany uchwałą Nr IV/34/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 4 lutego 2015 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu;  
Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia liczby Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Białogardzie, ustalono liczbę 2 (dwóch) Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Białogardzie na czas kadencji w latach 2018-2023.
- **Izabella Strzałkowska** – wybrana uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu;
- **Jan Połuboczko** - wybrany uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu.

3. Starosta Białogardzki:

- **Tomasz Hynda** – wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Starosty Białogardzkiego Nr I/4/2014 z dnia 26 listopada 2014 r.,
- **Piotr Pakuszto** – wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Starosty Białogardzkiego Nr I/5/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.

4. Wicestarosta i pozostali członkowie Zarządu Powiatu w Białogardzie:

- **Piotr Pakuszto** – wybrany na stanowisko Wicestarosty uchwałą Rady Powiatu w Białogardzie Nr I/5/2014 z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Białogardzkiego;
- **Sebastian Balcerzak** – wybrany na stanowisko Wicestarosty uchwałą Rady Powiatu w Białogardzie Nr I/6/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Białogardzkiego;

W toku kontroli ustalono, że uchwałą Nr XXXV/218/2021 z dnia 5 listopada 2021 r. Rada Powiatu w Białogardzie przyjęła rezygnację Sebastiana Balcerzaka z funkcji Wicestarosty Białogardzkiego.

- **Dominik Kołodziejewski** – wybrany na stanowisko Wicestarosty uchwałą Rady Powiatu w Białogardzie Nr XXXV/219/2021 z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Białogardzkiego;
- **Małgorzata Stachowiak, Romuald Tatys i Bogusław Stanczewski** – wybrani na członków Zarządu Powiatu w Białogardzie uchwałą Nr I/6/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 listopada 2014 r.

W toku kontroli ustalono, że Rada Powiatu w Białogardzie przyjęła rezygnację uchwałami: Nr III/29/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. Małgorzaty Stachowiak z członkostwa w Zarządzie Powiatu w Białogardzie i Nr IV/32/2015 z dnia 4 lutego 2015 r. Romualda Tatysa z członkostwa w Zarządzie Powiatu w Białogardzie i zwolniono z pełnienia obowiązków członka Zarządu.

- **Jerzy Żuk** – wybrany na członka Zarządu Powiatu uchwałą Rady Powiatu w Białogardzie Nr IV/33/2015 z dnia 4 lutego 2015 r.,
- **Wojciech Potrzebowski** – wybrany na członka Zarządu Powiatu uchwałą Rady Powiatu w Białogardzie Nr IV/49/2015 z dnia 31 marca 2015 r.,





- **Tomasz Hynda, Bogusław Stanczewski i Jerzy Żuk** – wybrani na członków Zarządu Powiatu w Białogardzie uchwałą Nr I/7/2018 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 19 listopada 2018 r.
- 5. Skarbnik Powiatu Białogardzkiego:
  - **Elżbieta Florek** – powołana na to stanowisko uchwałą Nr V/41/07 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 lutego 2007 r.
- 6. Sekretarz Powiatu Białogardzkiego:
  - **Zbigniew Raczewski** – zatrudniony na stanowisku Sekretarza Powiatu od dnia 02 maja 2016 r. w drodze awansu wewnętrznego i pełniący funkcję Sekretarza Powiatu do dnia kontroli, który do dnia 01 maja 2016 r. zatrudniony był na stanowisku Naczelnika Wydziału Organizacji na podstawie Umowy EKD-7511 z dnia 30 stycznia 2015 r.

Kserokopie ww. Umowy wraz z pismem w sprawie awansu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6.

Z przedłożonych w trakcie kontroli ww. dokumentów wynika, że w 2016 r. nie zorganizowano konkursu na stanowisko Sekretarza Powiatu Białogardzkiego.

W okresie od 02 maja 2016 r. do dnia niniejszej kontroli zatrudniono Sekretarza w drodze awansu wewnętrznego, zamiast w drodze procedury naboru na wolne stanowisko kierownicze, przewidzianej art. 11 ust. 1 w zw. z art. 5 ust. 1b ustawy o pracownikach samorządowych.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) zatrudnienie Sekretarza nastąpiło w drodze awansu wewnętrznego zgodnie z art. 20 ustawy o pracownikach samorządowych. Przed tym Zbigniew Raczewski został zatrudniony na stanowisko Naczelnika Wydziału Organizacji w drodze naboru na wolne stanowisko kierownicze. Zgodnie z treścią art. 20 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych „Awans wewnętrzny może zostać dokonany jedynie w ramach tej samej grupy stanowisk, o których mowa w art. 4 ust. 2 pkt 1 i 3”. Będąc zatrudnionym na stanowisku Naczelnika Wydziału Organizacji Zbigniew Raczewski pozostawał w tej samej grupie stanowisk co stanowisko Sekretarza, w związku z czym można było tego dokonać w ramach awansu wewnętrznego, bez konieczności przeprowadzania konkursu. W odniesieniu do Zbigniewa Raczewskiego nie zastosowano instytucji powierzenia, której zakaz jest określony w art. 5 ust. 1b ustawy o pracownikach samorządowych. W 2016 r. nie ogłoszono naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze”.

W nawiązaniu do powyższego wyjaśnienia należy wyjaśnić, że zgodnie z art. 5 ust. 1b ustawy o pracownikach samorządowych (obowiązuje od dnia 01.09.2013 r.) – obsadzenie stanowiska Sekretarza nie może zostać zrealizowane w trybie powierzenia obowiązków i nie znajduje do niego zastosowania art. 21 tej ustawy, przewidujący możliwość ich powierzenia na okres do 3 miesięcy. Powyższe znajduje oparcie również w literaturze wskazującej, iż cyt. ustawa nie daje możliwości zatrudnienia, także czasowego, na stanowisku Sekretarza na jakiegokolwiek innej podstawie, w tym poprzez awans wewnętrzny (art. 20 cyt. ustawy), przeniesienie do pracy w innej jednostce samorządowej (art. 22) czy też przeniesienie

w ramach reorganizacji wewnętrznej urzędu (art. 23) – tak m.in.: A. Rycak i in., Ustawa o pracownikach samorządowych. Komentarz, WK 2016, nt 13.

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

#### **1.3.1. Statut powiatu**

W badanym okresie w Powiecie Białogardzkim obowiązywał Statut wprowadzony n/w uchwałami Rady Powiatu w Białogardzie:

- XII/73/2015 z dnia 30 października 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Białogardzkiego, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r., poz. 5404), wprowadzono n/w zmiany do Statutu:
  - Nr XIII/80/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r.,
  - Nr XXXII/156/2017 z dnia 31 marca 2017 r.,
  - Nr LI/254/2018 z dnia 21 września 2018 r.,
  - Nr II/25/2018 z dnia 17 grudnia 2018 r.
- w Załączniku do uchwały Nr V/40/2019 Obwieszczenie Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Białogardzkiego, obowiązujący od dnia 17 kwietnia 2019 r.; opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 03 kwietnia 2019 r., poz. 1818).

#### Statut określał:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady i komisji powoływanych przez radę oraz kluby radnych,
- przebieg sesji Rady Powiatu,
- zasady i tryb działania komisji skarg, wniosków i petycji,
- zadania Komisji Rewizyjnej,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy zarządu.

#### **1.3.2. Regulamin organizacyjny starostwa**

W latach 2018 – 2021 w Starostwie Powiatowym w Białogardzie obowiązywał Regulamin organizacyjny określający organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Białogardzie wprowadzony do stosowania n/w uchwałami Zarządu Powiatu Białogardzkiego w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie:

- Nr 58/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 r., zmieniony n/w uchwałami Nr 93/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. i Nr 49/2017 z dnia 21 lipca 2017 r.,
- Nr 78/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.,
- Nr 88/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.,
- Nr 24/2021 z dnia 04 marca 2021 r.,
- Nr 39/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r.,
- Nr 22/2022 z dnia 3 marca 2022 r.

Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Białogardzie określono:

- organizację i zasady funkcjonowania jednostki,





- zasady sprawowania funkcji kierowniczych należących do Starosty, Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika,
- zakres działania i kompetencje kierownictwa Starostwa,
- zadania wspólne naczelników wydziałów, zadania samodzielnych stanowisk,
- zadania realizowane przez wydziały Starostwa,
- tryb przygotowania odpowiedzi na interpelację i zapytania radnych kierowanych do Zarządu Powiatu albo Komisji Rady Powiatu w Białogardzie,
- zasady podpisywania pism,
- skargi i wnioski,
- organizację działalności kontrolnej.

### **1.3.3. Programy powiatowe**

#### **1.3.3.1. Powiatowy program zapobiegania przestępczości**

Powiatowy program zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego został ustalony przez Radę Powiatu w Białogardzie na lata:

- 2015-2018 uchwałą Nr V/39/2015 z dnia 27 lutego 2015 r.
- 2019-2023 uchwałą Nr VIII/57/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r.

#### **1.3.3.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku**

Powiatową Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych Rada Powiatu w Białogardzie ustaliła na lata 2014-2020 uchwałą Nr XLV/266/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie Powiatowego Programu Promocji Zatrudnienia, Przeciwdziałania Bezrobociu oraz Aktywizacji Lokalnego Rynku Pracy na lata 2014-2020. Kserokopię ww. uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

W toku kontroli nie przedłożono kontrolującej ww. Programu uchwalonego na lata kolejne (2021-2027). Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 10. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) nie został przedłożony Radzie Powiatu projekt uchwały w sprawie Powiatowego Programu Promocji Zatrudnienia, Przeciwdziałania Bezrobociu oraz Aktywizacji Lokalnego Rynku Pracy na kolejne lata, gdyż ww. program jest w trakcie opracowywania. Opóźnienie w jego tworzeniu związane jest z niepewną sytuacją na lokalnym rynku pracy, spowodowaną sytuacją pandemiczną. Poprzez wprowadzone ograniczenia, znacznie utrudnił się kontakt z lokalnymi przedsiębiorcami, czego wynikiem jest niewystarczająca znajomość ich sytuacji ekonomicznej oraz planów zatrudnieniowych. W związku z powyższym trudno określić główne cele, jakie powinny być zawarte w w/w programie, gdyż jedną z najważniejszych składowych przeciwdziałania bezrobociu jest rozwój gospodarczy pracodawców z terenu Powiatu Białogardzkiego. Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 oraz art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.) w kompetencji Dyrektora Urzędu Pracy w Białogardzie leży opracowanie ww. programu i przedstawienie go Radzie Powiatu w Białogardzie. Dodatkowo w załączeniu przedstawiam wyjaśnienia Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie Pana Henryka Ręclawowicza”.





#### **1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych**

##### **1.4.1. Jednostki organizacyjne powiatu**

W badanym okresie w Powiecie Białogardzkim funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne zamieszczone na stronie BIP Starostwa Powiatowego:

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Białogardzie – jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie – jednostka budżetowa,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku – jednostka budżetowa,
- Liceum Ogólnokształcące im. Bogusława X w Białogardzie – jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. prof. Jana Radomskiego w Tychowie – jednostka budżetowa – rozwiązanie jednostki nastąpiło z dniem 04.08.2021 r. na podstawie uchwały Nr XXXI/190/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r., wyłączając na podstawie uchwały Nr XXVIII/171/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 25 lutego 2021 r. Liceum Ogólnokształcące w Tychowie z Zespołu Szkół Ponadpodstawowych oraz zamiaru jego likwidacji. W § 2 uchwały Nr XXXI/190/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. zawarto cyt. „Mienie, należności i zobowiązania Zespołu Szkół Ponadpodstawowych przejmie Liceum Ogólnokształcące w Tychowie”.
- Centrum Wspierania Rodziny w Białogardzie (jednostka budżetowa) – jednostka zlikwidowana z dniem 31 grudnia 2021 r. na podstawie uchwały Nr XXXIII/206/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2021 r. w sprawie likwidacji centrum administracyjnego do obsługi placówek opiekuńczo-wychowawczych – Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie,
- Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Białogardzie – jednostka budżetowa utworzona na podstawie uchwały Nr XLIV/321/06 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 października 2006 r., uchwałą Nr XXXIX/240/2013 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 listopada 2013 r. przekształcono zespół powiatowych jednostek organizacyjnych – Ośrodek Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie wyodrębniając następujące jednostki organizacyjne Powiatu Białogardzkiego:
  - Placówkę Wielofunkcyjną Ośrodka Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem”,
  - Placówkę Wsparcia Dziennego,
  - Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie.Uchwałą Nr XXXVII/225/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 17 grudnia 2021 r. nadano statut Specjalistycznemu Ośrodkowi Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Białogardzie (od dnia 06.01.2022 r.);
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie – jednostka budżetowa,
- Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno - Kulturalne w Białogardzie – jednostka budżetowa,
- Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie – jednostka budżetowa,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – jednostka budżetowa,





- Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie – jednostka budżetowa, której do dnia 30 czerwca 2022 r. zadanie prowadzone było na podstawie porozumienia przez Urząd Miasta Białogard,
- Zarząd Dróg Powiatowych – jednostka budżetowa.

Inne osoby prawne: *Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o.* – procedurę utworzenia Spółki zbadano i opisano w trakcie poprzedniej kontroli RIO.

W zakresie obsługi rachunkowo-finansowej i sprawozdawczej w samorządowych jednostkach oświatowych wyjaśnienie złożyli Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki. Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli poz. Nr 8 wynika, że cyt. „*Szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Powiat Białogardzki w okresie objętym kontrolą tj. od roku 2018, są powiatowymi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi. W okresie tym Powiat jest organem prowadzącym dla szkół i placówek tj.:*

1. *Liceum Ogólnokształcące im. Bogusława X w Białogardzie,*
  2. *Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie,*
  3. *Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. prof. Jana Radomskiego w Tychowie (od 1 września 2021 r. na mocy rozwiązania Zespołu funkcjonuje samodzielna szkoła pod nazwą Liceum Ogólnokształcące w Tychowie),*
  4. *Zespół Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie,*
- oraz placówki:*

1. *Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Białogardzie,*
2. *Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podbojsku,*
3. *Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie. (Od dnia 1 lipca 2022r. Powiat ponownie przejął prowadzenie Młodzieżowego Domu Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie, zmieniając jego lokalizację siedziby na ul. Grunwaldzka 49).*

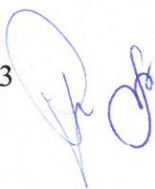
*Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie na mocy porozumienia z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przekazania przez Powiat Białogardzki Miastu Białogard prowadzenia Młodzieżowego Domu Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie był prowadzony jako zadanie zlecone Miastu Białogard od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. Od dnia 1 lipca 2022 r. Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie ponownie jest jednostką organizacyjną Powiatu Białogardzkiego (porozumienie pomiędzy Miastem a Powiatem opublikowane zostało – Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 stycznia 2016 poz. 509). Wyżej wymienione szkoły i placówki są samodzielnymi jednostkami budżetowymi. Dyrektor każdej jednostki budżetowej odpowiada za organizację obsługi rachunkowo-księgowej i sprawozdawczej oraz zatrudnia główną księgową i innych pracowników merytorycznych bezpośrednio w jednostce”.*

Z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą na terenie Powiatu nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową w formie samorządowego zakładu budżetowego.

#### 1.4.2. Powiatowe służby, inspekcje i straże

W latach objętych kontrolą na terenie Powiatu Białogardzkiego działały:

13





- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie.

#### 1.4.3. Komunalne osoby prawne

Według oświadczenia Starosty Białogardzkiego (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5) w latach 2018-2021 na terenie Powiatu Białogardzkiego nie funkcjonowały komunalne osoby prawne natomiast wynika, że Powiat jako jedyny udziałowiec posiadał udziały w liczbie 2 480 w Spółce Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o. o wartości nominalnej po 1 000,00 zł za jeden udział tj. na łączną kwotę 2 480 000,00 zł, w podwyższonym kapitale zakładowym. Powiat w 2021 r. poniósł wydatki na objęcie udziałów i wniesienie wkładu do Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie w 2021 r. na kwotę 3 070 000,00 zł (akt notarialny Nr 1767/2021 z dnia 26.03.2021 r.) – zagadnienie szczegółowo opisano w rozdz. IV pkt 4.1.2.2. niniejszego protokołu.

#### 1.4.4. Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych

W badanym okresie Powiat Białogardzki współdziałał ze Związkiem Celowym Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego w oparciu o uchwałę Nr XXIX/188/01 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 grudnia 2001 r. w sprawie utworzenia Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego i nadania statutu oraz z n/w Stowarzyszeniami:

- Stowarzyszeniem Związku Powiatów Polskich na podstawie uchwały Nr IV/35/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 marca 1999 r.,
- Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania na podstawie uchwały Nr XVI/145/04 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 maja 2004 r.,
- Stowarzyszenia Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej współpracujących z samorządami Republiki Ukrainy – na podstawie uchwały Nr LIV/282/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 sierpnia 2010 r.

W związku z powyższym Powiat zobowiązany był opłacać składki członkowskie na rzecz ww. Stowarzyszeń oraz Związku. Kontrolą objęto składki wniesione w latach 2018-2021, co przedstawiono w poniższej tabeli 1.4.3.1.

Tabela 1.4.3.1.

| Nazwa Stowarzyszenia                                            | Rok  | Nota Księgowa/Kwota składki | Termin wniesienia składki                                        | Kwota i data zapłaty składki (na podstawie wyciągu z rachunku bankowego)                         | Konto w ewidencji księgowej |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego</b> | 2018 | 10PK18 z 08.01.2018 r.      | 22.01.2018 r.<br>19.04.2018 r.<br>16.07.2018 r.<br>15.10.2018 r. | każda składka po 1 206,50 zł<br>19.01.2018 r.<br>18.04.2018 r.<br>13.07.2018 r.<br>12.10.2018 r. | 201*                        |
|                                                                 | 2019 | 14PK19 z 15.01.2019 r.      | 22.01.2019 r.<br>24.04.2019 r.                                   | każda składka po 1 201,00 zł                                                                     | 201*                        |

|                                                         |      |                        |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
|---------------------------------------------------------|------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|                                                         |      |                        | 22.07.2019 r.<br>22.10.2019 r.                                                                                       | 21.01.2019 r.<br>23.04.2019 r.<br>19.07.2019 r.<br>21.10.2019 r.                                                                                                                                                                                                     |      |
|                                                         | 2020 | 5PK20 z 09.01.2020 r.  | 21.01.2020 r.<br>wpływ do<br>Starostwa w<br>dniu<br>22.01.2020 r.<br>24.04.2020 r.<br>21.07.2020 r.<br>21.10.2020 r. | każda składka po<br>1 196,25 zł<br>23.01.2020 r.<br>23.04.2020 r.<br>20.07.2020 r.<br>20.10.2020 r.                                                                                                                                                                  | 201* |
|                                                         | 2021 | 9PK21 z 07.01.2021 r.  | 22.01.2021 r.<br>23.04.2021 r.<br>22.07.2021 r.<br>22.10.2021 r.                                                     | każda składka po<br>1 189,00 zł<br>21.01.2021 r.<br>22.04.2021 r.<br>21.07.2021 r.<br>21.10.2021 r.                                                                                                                                                                  | 240  |
| <b>Stowarzyszenie<br/>Związek Powiatów<br/>Polskich</b> | 2018 | 10PK18 z 08.01.2018 r. | 15.01.2018 r.<br>15.04.2018 r.<br>15.07.2018 r.<br>15.10.2018 r.                                                     | 12.01.2018 r. –<br>1 686,00 zł<br>13.04.2018 r. –<br>1 684,68 zł<br>13.07.2018 r. –<br>1 684,67 zł<br>12.10.2018 r. –<br>1 684,67 zł oraz<br>korekta w<br>kwotach: 481,44<br>zł – 04.05.,<br>240,71 zł – 13.07.<br>240,71 zł – 12.10.                                | 201* |
|                                                         | 2019 | 14PK19 z 15.01.2019 r. | 15.01.2019 r.<br>15.04.2019 r.<br>15.07.2019 r.<br>15.10.2019 r.                                                     | IV składki po<br>1 916,80 zł<br>16.01.2019 r.<br>(1 dzień po<br>terminie)<br>12.04.2019 r.<br>12.07.2019 r.<br>14.10.2019 r. –<br>oraz korekta<br>(139PK19) w<br>kwotach:<br>239,60 zł –<br>18.04.19 r.,<br>119,80 zł –<br>12.07.19 r.<br>119,80 zł –<br>14.10.19 r. | 201* |
|                                                         | 2020 | 5PK20 z 09.01.2020 r.  | 15.01.2020 r.<br>15.04.2020 r.<br>15.07.2020 r.<br>15.10.2020 r.                                                     | III składki po<br>2 027,12 zł i<br>jedna składka<br>2 027,13 zł                                                                                                                                                                                                      | 201* |



|                                                                                                                                                      |      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                         |                                                                                                                                      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|                                                                                                                                                      |      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                         | 14.01.2020 r.<br>14.04.2020 r.<br>14.07.2020 r.<br>14.10.2020 r.                                                                     |      |
|                                                                                                                                                      | 2021 | 9PK21 z 07.01.2021 r.                                                                                                                                                                                                                                               | 15.01.2021 r.<br>15.04.2021 r.<br>15.07.2021 r.<br>15.10.2021 r.                                                                                        | IV składki po<br>2 134,53 zł<br>14.01.2021 r.<br>14.04.2021 r.<br>14.07.2021 r.<br>14.10.2021 r.                                     | 240  |
| <b>Stowarzyszenie Gmin<br/>Polskich Euroregionu<br/>Pomerania</b>                                                                                    | 2018 | 10PK18 z 08.01.2018 r.                                                                                                                                                                                                                                              | do 30 kwietnia<br>danego roku<br>Nota<br>Księgowa Nr<br>1/2018<br>(wpływ do<br>Starostwa dn.<br>04.05.2018 r.<br>tj. po terminie<br>zapłaty<br>składki) | składka w kwocie<br>2 000,00 zł<br>zapłacono<br>10.05.2018 r.                                                                        | 201* |
|                                                                                                                                                      | 2019 | Nota Księgowa<br>Nr 1/2019 z dnia<br>20.02.2019 r. - wpłynęła<br>dn. 27.02.2019 r.                                                                                                                                                                                  | 30.04.2019 r.                                                                                                                                           | składka w kwocie<br>2 000,00 zł<br>zapłacono<br>07.03.2019 r.                                                                        | 201* |
|                                                                                                                                                      | 2020 | Nota Nr 1/2020 z<br>28.04.2020 r. - wpłynęła<br>05.05.2020 r.                                                                                                                                                                                                       | 30.04.2020 r.<br>(wpływ do<br>Starostwa<br>05.05.2020 r.<br>tj. po terminie<br>zapłaty<br>składki)                                                      | składka w kwocie<br>2 000,00 zł<br>zapłacono<br>11.05.2020 r.                                                                        | 201* |
|                                                                                                                                                      | 2021 | Nota Nr 1/2021 z<br>22.01.2021 r. - wpłynęła<br>28.01.2021 r.                                                                                                                                                                                                       | 30.04.20021 r.                                                                                                                                          | składka w kwocie<br>2 000,00 zł<br>zapłacono<br>29.04.2021 r.                                                                        | 240  |
| <b>Stowarzyszenie<br/>Konwent Gmin<br/>i Powiatów<br/>Rzeczypospolitej<br/>Polskiej<br/>współpracujących<br/>z samorządami<br/>Republiki Ukrainy</b> | 2018 | Noty Księgowe Nr:<br>7/2018 z 08.01.2018 r.<br>na 1 500,00 zł<br>31/2018 z 09.04.2018 r.<br>(otrzymano dn.<br>19.04.2018 r.) na<br>1 500,00 zł<br>66/2018 z 02.07.2018 r.<br>(otrzymano 04.07.18 r.)<br>na 1 500,00 zł<br>89/2018 z 01.10.2018 r.<br>na 1 500,00 zł | 14 dni od<br>otrzymania<br>noty                                                                                                                         | 18.01.2018 r. –<br>1 500,00 zł<br>30.04.2018 r. –<br>1 500,00 zł<br>17.07.2018 r. –<br>1 500,00 zł<br>15.10.2018 r. –<br>1 500,00 zł | 201* |

|  |      |                                                                                                                                                                                                                        |                                 |                                                                                                                                      |      |
|--|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|  | 2019 | Noty Księgowe Nr:<br>6/2019 z 02.01.2019 r. –<br>1 500,00 zł<br>25/2019 z 01.04.2019 r.<br>– 1 500,00<br>44/2019 z 01.07.2019 r.<br>– 1 500,00 zł<br>62/2019 z 25.09.2019 r.<br>– 1 500,00 zł                          | 14 dni od<br>otrzymania<br>noty | 15.01.2019 r. –<br>1 500,00 zł<br>12.04.2019 r. –<br>1 500,00 zł<br>12.07.2019 r. –<br>1 500,00 zł<br>10.10.2019 r. –<br>1 500,00 zł | 201* |
|  | 2020 | Noty Księgowe Nr:<br>4/2020 z 02.01.2020 r. –<br>1 500,00 zł<br>23/2020 z 25.03.2020 r.<br>– 1 500,00<br>40/2020 z 29.06.2020 r.<br>– 1 500,00 zł<br>57/2020 z 30.09.2020 r.<br>– 1 500,00 zł                          | 14 dni od<br>otrzymania<br>noty | 13.01.2020 r. –<br>1 500,00 zł<br>06.04.2020 r. –<br>1 500,00 zł<br>14.07.2020 r. –<br>1 500,00 zł<br>16.10.2020 r. –<br>1 500,00 zł | 240  |
|  | 2021 | Noty Księgowe Nr:<br>4/2021 z 30.12.2020 r.<br>(wpływ 04.01.2021 r.) –<br>1 500,00 zł<br>21/2021 z 29.03.2021 r.<br>– 1 500,00<br>38/2021 z 28.06.2021 r.<br>– 1 500,00 zł<br>55/2021 z 24.09.2021 r.<br>– 1 500,00 zł | 14 dni od<br>otrzymania<br>noty | 15.01.2021 r. –<br>1 500,00 zł<br>12.04.2021 r. –<br>1 500,00 zł<br>13.07.2021 r. –<br>1 500,00 zł<br>12.10.2021 r. –<br>1 500,00 zł | 240  |

(\*nieprawidłowość dotycząca księgowania na nieodpowiednim koncie została opisana podczas poprzedniej kontroli RIO)

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie: noty, ewidencja księgowa, wyciągi z rachunku bankowego).

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów tj. ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz not księgowych stwierdzono, że:

- składki członkowskie na rzecz stowarzyszeń sklasyfikowano prawidłowo w § 4430 – Różne opłaty i składki,
- składki na rzecz:
  - Stowarzyszenia Związek Powiatów Polskich w kwocie 1 916,80 zł należną za I kwartał 2019 r. zapłacono 1 dzień po określonym terminie – w dniu 16.01.2019 r., zamiast do dnia 15.01.2019 r.,
  - Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania – składki płatne do 30 kwietnia danego roku, w 2018 r. składkę w kwocie 2 000,00 zł zapłacono w dniu 10.05.2018 r. (z uwagi na wpływ noty do Starostwa w dniu 04.05.2018 r.); w 2020 r. składkę w kwocie 2 000,00 zł zapłacono w dniu 11.05.2020 r. (z uwagi na wpływ noty do Starostwa w dniu 05.05.2020 r.);
- w pozostałych sprawdzonych przypadkach składki członkowskie na rzecz stowarzyszeń zapłacono w określonym terminie,



- ewidencję składek w latach 2018-2020 na rzecz Stowarzyszeń (2) tj. Stowarzyszenia Związek Powiatów Polskich, Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania i Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego oraz w latach 2018-2019 na rzecz Stowarzyszenia Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej współpracujących z samorządami Republiki Ukrainy, w łącznych kwotach odpowiednio: w 2018 r. - 20 528,88 zł, w 2019 r. - 20 950,40 zł i w 2020 r. - 14 893,49 zł, prowadzono na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki, czym naruszono obowiązujące w jednostce zasady ewidencjonowania tego rodzaju operacji określone zarządzeniami Starosty Białogardzkiego Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. i Nr 118/2018 z dnia 29 marca 2018 r. (wraz ze zmianami) w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Planem kont dla jednostki budżetowej wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

Ww. nieprawidłowość dotycząca księgowania składek na nieodpowiednim koncie została zbadana i opisana podczas poprzedniej kontroli RIO. Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że od 2021 r. księgowanie ww. składek prowadzono prawidłowo, tj. na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki. Kserokopie ww. dokumentacji dotyczącej Związku (1) oraz Stowarzyszeń (3) tj. not oraz ewidencji księgowej złożono:

- za 2018 r. do akt kontroli pod poz. Nr 18,
- za 2019 r. do akt kontroli pod poz. Nr 19,
- za 2020 r. do akt kontroli pod poz. Nr 20.

Za opisane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialne były: Monika Bator – Inspektor ds. księgowości, która pracownikiem Starostwa Powiatowego w Białogardzie była do dnia 09.07.2019 r., od dnia 10.07.2019 r. Marlena Piórkowska – Podinspektor ds. księgowości, Zakresy czynności ww. Inspektorów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Nadzór nad ww. pracownikami merytorycznymi sprawowała Żaneta Pokucińska – Główna Księgowa w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, której zakres czynności złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki i Żaneta Pokucińska – Główna Księgowa Starostwa Powiatowego. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*Ustosunkowując się do zapytania w sprawie:*

- *dokonania zapłaty składki na rzecz Stowarzyszenia 1 dzień po terminie, uprzejmie informuję, że w dniu 15.01.2019 r. dokonano realizacji zapłaty składki do Stowarzyszenia Związek Powiatów Polskich w kwocie 1 916,80 zł należnej za I kwartał 2019 r., natomiast z powodu awarii technicznej w dniu 15.01.2019 r., zapłata nastąpiła w dniu następnym;*
- *opłacenia składek po dniu 30 kwietnia w roku 2018 i 2020, uprzejmie informuję, że składki na rzecz Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregion Pomerania opłacane są na podstawie*





not księgowych wystawianych przez Stowarzyszenie. Noty za poniższe okresy wpłynęły do Starostwa po 30 kwietnia danego roku, odpowiednio w roku 2018 - 4 maja, a w roku 2020 - 5 maja stąd terminy ich zapłaty datują się w roku 2018 - 10 maja, w roku 2020 - 11 maja. Obecnie noty księgowe dostarczane są do Starostwa przed terminem 30 kwietnia danego roku i opłacane do 30 kwietnia danego roku;

- nieprawidłowej ewidencji składek w latach 2018-2020 na rzecz stowarzyszeń (2) i związku w latach 2018-2019 prowadzonej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, uprzejmie informuję, że powyższa nieprawidłowość została usunięta w roku 2020 dla Stowarzyszenia Konwent Współpracy Samorządowej Polska-Ukraina i jest prowadzona na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki. Natomiast od roku 2021 ewidencja składek na rzecz wszystkich stowarzyszeń i związku prowadzona jest prawidłowo na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki.

Zgodnie z zakresem czynności za prowadzenie powyższych ewidencji do dnia 09.07.2019 r. odpowiedzialność ponosi były pracownik Monika Bator - Inspektor do spraw księgowości. Od dnia 10.07.2019 r. odpowiedzialność za ewidencję składek na rzecz stowarzyszeń i związku ponosi Marlena Piórkowska - Podinspektor do spraw księgowości (obecnie przebywa na urlopie rodzicielskim), z tytułu nadzoru Główny księgowy Żaneta Pokucińska".

#### 1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne

Według oświadczenia Starosty Białogardzkiego w latach objętych kontrolą Powiat Białogardzki nie zawierał umów w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego. Oświadczenie Starosty złożono do akt kontroli pod poz. Nr 5.

#### 1.6. Pełnomocnictwa

W toku kontroli ustalono, że Zarząd Powiatu w Białogardzie udzielił następujących pełnomocnictw i upoważnień dyrektorom samorządowych jednostek organizacyjnych:

1. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna:

- uchwałą Nr 80/2016 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 19 października 2016 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Dyrektorowi ww. Poradni do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

2. Zespół Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II:

- uchwałą Nr 112/04 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 01 września 2004 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

3. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborску:

- uchwałą Nr 40/07 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 11 października 2007 r. w sprawie upoważnienia pełniącego obowiązki Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborску do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

4. Liceum Ogólnokształcące im. Bogusława X w Białogardzie:

- uchwałą Nr 69/2016 Zarządu powiatu z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X



w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

5. Liceum Ogólnokształcące w Tychowie:

- uchwałą Nr 78-2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Tychowie, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego,
- uchwałą nr 91/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku w sprawie upoważnienia Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Tychowie, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

6. Centrum Wspierania Rodziny w Białogardzie – jednostka zlikwidowana z dniem 31.12.2021 r.:

- uchwałą Nr 19/2014 w sprawie upoważnienia Dyrektora Centrum Wspierania Rodziny "Dom pod Świerkiem" w Białogardzie, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego,
- uchwałą Nr 26/2021 z 11 marca 2021 r. Zarządu Powiatu w Białogardzie w sprawie upoważnienia pełniącego obowiązki dyrektora Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie:

- uchwałą Nr 19/03 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego,
- uchwałą nr 90/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku w sprawie upoważnienia dyrektora Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

8. Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie:

- Upoważnienie Or.0115-17/04 pełniącą obowiązki Kierownika Powiatowego Ośrodka wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi „Powiatowego Domu Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalnego” w Białogardzie do składania w imieniu Powiatu Białogardzkiego oświadczeń woli,
- uchwałą Nr 28/2021 z 18 marca 2021 r. Zarządu Powiatu w Białogardzie w sprawie upoważnienia dyrektora Powiatowy Dom Samopomocy - Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalnego w Białogardzie, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

9. Powiatowy Urząd Pracy:

- uchwałą Nr 48/12 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

10. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie:

- uchwałą Nr 31/2014 Zarządu Powiatu w Białogardzie w sprawie upoważnienia dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie, do składania





oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

11. Młodzieżowy Dom Kultury:

- do dnia 30 czerwca 2022 r. – zadanie prowadzone na podstawie porozumienia przez Urząd Miasta Białogard,
- uchwałą nr 89/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku w sprawie upoważnienia dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

12. Zarząd Dróg Powiatowych:

- uchwałą Nr 80/2014 Zarządu Powiatu w Białogardzie w sprawie upoważnienia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Białogardzkiego.

### 1.7. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej

Starosta Białogardzki – na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) powierzył w zakresach czynności, obowiązki w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości Starostwa Powiatowego w Białogardzie następującym osobom:

- **Elżbiecie Florek** – Skarbnikowi Powiatu Białogardzkiego – pismami z dni 02 stycznia 2016 r. i 09 stycznia 2019 r. wskazano, że Skarbnik Powiatu sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością Wydziału Planowania i Budżetu w Starostwie Powiatowym w Białogardzie oraz jest głównym księgowym budżetu Powiatu i realizuje swoje zadania przy pomocy podległego Wydziału Planowania i Budżetu.

Skarbnikowi Powiatu powierzono sprawy w zakresie między innymi:

1. Realizacji polityki finansowej Powiatu Białogardzkiego poprzez:

- nadzorowanie całokształtu prac w zakresie opracowania budżetu Powiatu, prowadzenia rachunkowości, realizacji budżetu przez powiatowe jednostki organizacyjne,
- koordynację budżet Powiatu z innymi źródłami finansowania jego zadań,
- współpracę z bankami w zakresie obsługi rachunku podstawowego, lokat, negocjacji kredytów,
- analizę i opiniowanie planów budżetowych jednostek organizacyjnych Powiatu,
- kontrolę wykorzystania, przekazanych z budżetu Powiatu, środków finansowych innym podmiotom realizującym zadania należące do Powiatu,
- sporządzanie i przedkładanie projektów zarządzeń, uchwał organów Powiatu w zakresie powierzonych spraw,
- przygotowywanie informacji i projektów sprawozdań Zarządu Powiatu z bieżącej realizacji oraz wykonania budżetu Powiatu.

2. Koordynacji współpracy Zarządu Powiatu z powiatową administracją zespoloną, w zakresie realizacji spraw związanych z budżetem Powiatu.

3. Kontroli wewnętrznej funkcjonalnej w podległym Wydziale oraz wnioskowanie o przeprowadzenie kontroli w jednostkach realizujących budżet Powiatu.



4. Wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w zakresie powierzonych spraw w granicach upoważnienia Starosty Białogardzkiego.

Skarbnik została uprawniona do:

- 1) Prowadzenia spraw związanych z obsługą bankową Powiatu.
- 2) Żądania od jednostek podległych Powiatowi informacji oraz dokumentacji w sprawach z zakresu realizacji budżetu Powiatu.
- 3) Upoważniania głównych księgowych jednostek podległych Powiatowi do dokonywania kontrasygnaty w jego imieniu na dokumentach, w których wyrażona jest czynność powodująca powstanie zobowiązań finansowych.
- 4) Wnioskowania do Starosty o skierowanie sprawy do właściwych organów, w przypadku stwierdzenia naruszenia dyscypliny budżetowej przy realizacji budżetu Powiatu.
- 5) Podpisywania pism w zakresie gospodarki finansowej realizowanej przez powiatowe jednostki budżetowe i administrację zespólną oraz sprawozdawczości budżetowej i finansowej powyższych jednostek.

Powierzone obowiązki zostały przyjęte podpisem Skarbnika.

Zadania Skarbnika Powiatu określono w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Białogardzie, do których należą m.in.:

- ✓ zapewnienie realizacji polityki finansowej Powiatu,
  - ✓ nadzorowanie opracowania i realizacji projektu budżetu Powiatu oraz zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonania,
  - ✓ zapewnienie prawidłowego sporządzania sprawozdawczości budżetowej i finansowej Powiatu,
  - ✓ nadzorowanie prawidłowości opracowywania planów finansowych Powiatu,
  - ✓ kontrolowanie przestrzegania przepisów o rachunkowości,
  - ✓ kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań majątkowych Powiatu oraz udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
  - ✓ opracowanie i przedstawienie Zarządowi założeń projektu budżetu Powiatu,
  - ✓ prowadzenie gospodarki finansowej oraz rachunkowości budżetowej Powiatu,
  - ✓ przygotowanie projektów sprawozdań i informacji z wykonania budżetu Powiatu,
  - ✓ zapewnienie wewnętrznej kontroli operacji gospodarczych.
- **Żanecie Pokucińskiej Głównej Księgowej** - pismem z dnia 02 stycznia 2016 r. – do zakresu szczegółowych obowiązków Głównej Księgowej należą m.in.:
- Prowadzenie rachunkowości Starostwa Powiatowego w Białogardzie.
  - Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, w tym środkami poza budżetowymi.
  - Dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i kompletności, i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
  - Zapewnienie od strony finansowej prawidłowości umów zawieranych przez Starostwo.



- Nadzorowanie i kontrolowanie prawidłowości operacji finansowo-księgowych dokonywanych przez pracowników Wydziału Planowania i Budżetu w Starostwie Powiatowym.
- Prawidłowa realizacja dochodów i wydatków budżetowych.
- Sporządzanie i analizowanie bilansu Starostwa.
- Prowadzenie spraw związanych z naruszeniem dyscypliny budżetowej.
- Rozliczanie finansowe umów związanych z realizacją zadań nałożonych na Starostwo.
- Czuwanie nad finansową realizacją porozumień zawartych z jednostkami samorządowymi.
- Sporządzanie zbiorczych sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej lub informacji o udzielonej pomocy publicznej.
- Przygotowywanie materiałów z wydziału do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej oraz nadzór nad informacjami zawartymi w Biuletynie Informacji Publicznej dotyczącymi Wydziału Planowania i Budżetu.
- Zastępowanie Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu pod jego nieobecność.
- Wykonywanie innych czynności zleconych przez przełożonego.

Powierzone obowiązki zostały przyjęte podpisem Głównej Księgowej dnia 02.01.2016 r.

Kserokopie: uchwały w sprawie powołania Skarbnika Powiatu, zakresów czynności (powierzeń) Skarbnika Powiatu i Głównego Księgowego oraz kserokopie obowiązków Skarbnika wynikających z Regulaminu Organizacyjnego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12.

### 1.8. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego

Na podstawie uchwał Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2018 – 2021:

- Nr XLV/214/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.,
- Nr II/11/2018 z dnia 17 grudnia 2018 r.,
- Nr XIV/106/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.,
- Nr XXVI/159/2020 z 18 grudnia 2020 r.,

stwierdzono, że planowane dochody i przychody, wydatki oraz rozchody w latach objętych kontrolą ujęte w w/w uchwałach przekraczały kwotę 40 000 tys. zł określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj.:

| ROK  | Suma dochodów i przychodów | Suma wydatków i rozchodów |
|------|----------------------------|---------------------------|
| 2018 | 55 743 681,23 zł           | 55 743 681,23 zł          |
| 2019 | 57 883 056,64 zł           | 57 883 056,64 zł          |
| 2020 | 63 906 461,43 zł           | 63 906 461,43 zł          |
| 2021 | 70 652 231,96 zł           | 70 652 231,96 zł          |

Wobec powyższego, w badanym okresie jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.



W okresie objętym kontrolą funkcjonowały zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego wprowadzone zarządzeniem Nr 20/11 Starosty Białogardzkiego z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

W toku kontroli ustalono, że Powiat Białogardzki zawierał Umowy zlecenia na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Białogardzie i powiatowych jednostkach organizacyjnych z Wykonawcą B (dane „Zleceniobiorcy” – audytora wewnętrznego zostały zanonimizowane i ujęte w wykazie danych zanonimizowanych złożonego do akt kontroli pod poz. 4). Poniżej przedstawiono umowy zlecenia zawarte w latach 2018-2021:

- 1) zawarta w dniu 29 czerwca 2017 r. od dnia 01 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2019 r.,
- 2) zawarta w dniu 01 lipca 2019 r. od dnia 01 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r.,
- 3) zawarta w dniu 01 lipca 2020 r. od dnia 01 lipca 2020 r. do dnia 30 czerwca 2021 r.,
- 4) zawarta w dniu 01 lipca 2021 r. od dnia 01 lipca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Analiza ww. umów zawartych z usługodawcą wykazała, że zawierały one postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ufp oraz opis sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, zapewniający ich ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem. Jedna z czterech zbadanych umów (poz. 4)) z usługodawcą została zawarta na okres krótszy niż rok, pomimo, iż wymóg art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wskazuje cyt. „umowę z Usługodawcą, o której mowa w ust. 2 jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku”. Kserokopie ww. umów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 42.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie (akta kontroli poz. Nr 44) złożyli Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki i Karolina Stanczewska – Naczelnik Wydziału Organizacji. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) informuję, że umowa zawarta na okres od 01 lipca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. była kontynuacją i ciągłością umowy zawartej od 01 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. Przedłużenie w/w umów w ten sposób unormowane jest tym, że zobowiązania zaciąga się na dany rok budżetowy. Ponadto wskazać należy, że umowa na rok 2022 r. została zawarta na cały rok (kserokopia umowy zlecenia)”.

Niniejszą kontrolą objęto przeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2020 r. na podstawie umów zawartych w dniach 01 lipca 2019 r. i 01 lipca 2020 r.

W ww. umowach zawarto, że Zleceniobiorca realizuje zadania audytowe zgodnie z planem audytu wewnętrznego zatwierdzonym przez Kierownika Jednostki. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazywania dokumentacji audytowej po zakończeniu okresu umowy. Zadania i obowiązki Zleceniobiorca realizował będzie zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. W § 4 umów ustalono, że za wykonanie zadań objętych umową Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie miesięczne w kwocie 4 551,00 zł brutto, płatne na podstawie wystawionej



przez Zleceniobiorcę faktury, w terminie 14 dni od dnia jej przedłożenia, przelewem na konto bankowe.

Z przedłożonego kontrolującej planu audytu na 2020 r. wynikało, że zaplanowane zostały do zrealizowania 3 n/w zadania audytowe zapewniające:

- 1) Gospodarka nieruchomościami – wybrane zagadnienia, obszar: Zarządzanie mieniem. Gospodarka nieruchomościami.
- 2) Edukacja publiczna – realizacja wybranych zadań, obszar: Edukacja publiczna.
- 3) Bezpieczeństwo informacji. Ochrona danych osobowych – wybrana jednostka organizacyjna powiatu, obszar: bezpieczeństwo informacji, ochrona danych osobowych.

Z planu wynikało, że zaplanowano również czynności doradcze – wg potrzeb oraz czynności sprawdzające w zakresie zamówienia publicznego – realizacja zadania.

Z przedłożonego kontrolującej dokumentu wynika, że audyt wewnętrzny w 2020 r. został przeprowadzony przez osobę posiadającą kwalifikacje do przeprowadzenia audytu zgodnie z art. 286 ustawy o finansach publicznych tj. certyfikat – Certified Government Auditing Professional (CGAP) July 2016 r., Nr 5163.

Audyt wewnętrzny został przeprowadzony na podstawie imiennych upoważnień (4) do przeprowadzenia audytu wewnętrznego wystawionych przez Starostę zgodnie z zasadami przeprowadzenia audytu wewnętrznego (Nr 1/2020 z dn. 27.01.2020 r., Nr 2/2020 z dn. 27.01.2020 r., Nr 11/2020 z dn. 22.05.2020 r. i Nr 41/2020 z dnia 11.12.2020 r.). Upoważnienia zostały ujęte w Rejestrze imiennych upoważnień do przeprowadzenia audytu w 2020 r. i zawierały:

- imię i nazwisko audytora wewnętrznego i pomocnika audytora,
- wskazanie podstawy prawnej,
- nazwy komórek audytowanych lub nazwę jednostki, w której będzie przeprowadzony audyt wewnętrzny,
- informacje o przeprowadzeniu audytu, który wynika z planu audytu,
- termin ważności upoważnienia i podpis Starosty.

Kontrolą objęto wykonanie zadań audytowych w 2020 r. i ustalono, że:

- plan audytu na rok 2020 wraz z analizą ryzyka do planu audytu został sporządzony 27 grudnia 2019 r., zatwierdzony przez Starostę w dniu 27 grudnia 2019 r.,
- Starosta upoważnił audytora oraz pomocnika audytora do przeprowadzenia audytu zgodnie z ww. planem (upoważnienia: Nr 1/2020 i Nr 2/2020 z dnia 27.01.2020 r., Nr 11/2020 z 22.05.2020 r. oraz Nr 41/2020 z 11.12.2020 r.,
- z wykonania zadań zapewniających przedłożono do wiadomości Starosty sprawozdanie z zaleceniami w dniu 08.01.2021 r.,
- z przedstawionego kierownikowi jednostki, sprawozdania z przeprowadzenia audytu za 2020 r. sporządzonego i podpisanego przez audytora wewnętrznego dnia 08 stycznia 2021 r. wynika, że nie wykonano planu audytu na 2020 r. w 100%, tj. nie zrealizowano jednego zadania „Edukacja publiczna – realizacja wybranych zadań” uzasadniając, iż do niezrealizowania zaplanowanego w 2020 r. ww. zadania przyczyniła się głównie sytuacja związana z pandemią COVID-19. Z przedłożonego w trakcie kontroli planu zadań audytowych na rok 2021 wynikało, że zostało ujęte w planie ww. zadanie jako



zadanie kontynuowane z 2020 roku. Z przedłożonego sprawozdania za 2021 r. (z dnia 14.01.2022 r. – wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 26.01.2022 r.) wynikało, że zadanie kontynuowane z 2020 r. zrealizowano w 2021 roku.

- kierowników audytowanych jednostek poinformowano mailowo o terminie przeprowadzenia zadania audytowego,
- przekazano pisemne zalecenia kierownikowi audytowanej jednostki/wydziału, a wyniki z przeprowadzonych audytów zostały przyjęte do realizacji przez Starostę oraz kierowników jednostek organizacyjnych,
- wydatki związane z realizacją zadań audytora wewnętrznego (wynagrodzenie, koszty związane z prowadzonymi czynnościami za 12 m-cy) w 2020 r. wyniosły łącznie 54 612,00 zł brutto (konto 201-10-750-75020-4300-3824).

Ponadto stwierdzono, że:

- plan audytu na 2020 r. zawierał wskazane obszary działalności powiatu, w których miały być przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku (§ 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506 z późn. zm.)), lecz sporządzony został bez wskazywania przewidywanego czasu na przeprowadzenie poszczególnych zadań zapewniających (§ 9 ust. 1 pkt 2 lit. a)) rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- sporządzone sprawozdanie z przeprowadzonych zadań zapewniających w 2020 r. nie zawierało daty rozpoczęcia poszczególnych zadań zapewniających (§ 18 ust. 1 pkt 3) wyżej cyt. rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego).

Kserokopie planu na 2020 r. oraz sprawozdania za 2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie (akta kontroli poz. Nr 44) złożyli Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki i Karolina Stanczewska – Naczelnik Wydziału Organizacji. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) Obowiązek wskazywania w planie audytu na dany rok przewidywanego czasu na przeprowadzenie zadań zapewniających, wynikający z § 9 ust. 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, dotyczy budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego, która w strukturze Starostwa Powiatowego w Białogardzie nie funkcjonuje, bowiem audyt prowadzony jest przez usługodawcę. Powyższe stanowisko przedstawiono również podczas ostatniego szkolenia zorganizowanego przez Ministerstwo Finansów w dniu 20 października 2022 r. pn. Spotkanie otwarte - zadaj nam pytanie. Wskazać należy, że § 18 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia zawiera postanowienia dotyczące sprawozdań z poszczególnych zadań zapewniających. Zgodnie z tym przepisem sporządzone przez audytora wewnętrznego sprawozdania zawierają daty rozpoczęcia, tj. w pkt 1.3 każdego ze sprawozdań. Natomiast obowiązkowe elementy sprawozdania z prowadzenia audytu w jednostce reguluje § 12 ww. rozporządzenia i nie wynika z niego obowiązek wskazywania dat rozpoczęcia poszczególnych zadań audytowych”.

Do akt kontroli pod poz. Nr 44 złożono również kserokopie przedłożonych kontrolującej sprawozdań ostatecznych z poszczególnych zadań audytowych, o których mowa w ww.



wyjaśnieniu, które w pkt 1.3. zawierały daty rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych zadań.

### 1.9. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem

Zgodnie z zapisami zawartymi w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Białogardzie ustalono, że w latach 2018-2021 zostały przeprowadzone niżej wymienione kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem (tabela 1.9.1)

Tabela 1.9.1.

Zestawienie kontroli zewnętrznych  
w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem  
przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie przez instytucje zewnętrzne.

| L.p. | Czas trwania czynności kontrolnych |                           | Nazwa organu kontroli                                | Zakres przedmiotowy przeprowadzonej kontroli                                                                                                                                                                    |
|------|------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | data podjęcia kontroli             | data zakończenia kontroli |                                                      |                                                                                                                                                                                                                 |
| 1    | 2                                  | 3                         | 4                                                    | 5                                                                                                                                                                                                               |
| 1.   | 09.10.2018 r.                      | 09.10.2018 r.             | Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego | Kontrola zrealizowanego zadania pn. „Budowa i doposażenie obiektów sportowych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie ul. Dąbrowszczaków zgodnie z Umowa WEiS-II/61/2017 z dnia 21 czerwca 2017 r. |
| 2.   | 27.08.2019 r.                      | 30.08.2019 r.             | Wojewoda Zachodniopomorski                           | Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanej w ramach zadań związanych z DPS w 2018 r., w tym szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanej DPS w Białogardzie.                                    |
| 3.   | 30.10.2019 r.                      | 30.10.2019 r.             | Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego           | Kontrola wykorzystania dotacji celowej udzielonej na wykonanie zadania pn. Remont nawierzchni poliuretanowej na boisku tartanowym przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im. Jana Radomskiego w Tychowie.        |
| 4.   | 12.11.2019 r.                      | 15.11.20219 r.            | Wojewoda Zachodniopomorski                           | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami w okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 08.11.2019 r.                                |



|    |               |               |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|---------------|---------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. | 10.08.2020 r. | 21.08.2020 r. | Wojewoda Zachodniopomorski                         | Prawidłowość wydatkowania w 2020 r. środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na działania związane z COVID-19, w szczególności na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi.                                                                                                                                                                                                         |
| 6. | 28.01.2021 r. | 26.02.2021 r. | Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie | Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej ustalenia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 7. | 28.04.2021 r. | 11.05.2021 r. | Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Koszalinie        | Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych. |
| 8. | 24.05.2021 r. | 08.06.2021 r. | Wojewoda Zachodniopomorski                         | Prawidłowość wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego” na podstawie Umowy nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r.                                                                                                                                                                                                                                         |

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa

#### 2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2018 - 2021 w Starostwie Powiatowym w Białogardzie obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania n/w zarządzeniami Starosty



Białogardzkiego w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. – zarządzenie utraciło moc z dniem 28 marca 2018 r.,
- Nr 118/2018 z dnia 29 marca 2018 r. – weszło w życie z dniem podpisania, do którego zostały wprowadzone zmiany n/w zarządzeniami:
- Nr 125/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r.,
- Nr 134/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.,
- Nr 14/2019 z dnia 29 marca 2019 r.,
- Nr 41/2019 z dnia 3 grudnia 2019 r.,
- Nr 5/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r.,
- Nr 24/2020 z dnia 10 września 2020 r.,

Zasady (polityki) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ww. zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, a utraciło moc z dniem 12 grudnia 2021 r.

W § 2 ww. Zarządzenia wskazano następujące dokumenty, które zostały uchylone tj. Zarządzenie Nr 134/2018 Starosty Białogardzkiego z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zmienione Zarządzeniami: Nr 14/2019 z dnia 29 marca 2019 r., Nr 41/2019 z dnia 3 grudnia 2019 r., Nr 5/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. oraz Nr 24/2020 z dnia 10 września 2020 r. – ww. Zarządzenia utraciły moc z dniem 28 lutego 2021 r.

Ustalono, że procedury wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, nie zawierały wyczerpującej informacji o przepisach uchylonych, uprzednio obowiązujących. W powyższym zakresie ustalono, że w § 2 ww. Zarządzenia:

- wskazane jako uchylone Zarządzenie Nr 134/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, nie było zarządzeniem w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, tylko w sprawie zmiany w prowadzonym zakładowym planie kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- nie ujęto Zarządzenia Nr 125/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany w prowadzonym zakładowym planie kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- nie wskazano jako uchylonego Zarządzenia Nr 118/2018 z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Powyższe było niezgodne z § 39 ust. 1 w związku z § 143 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r., Nr 100, poz. 908).





W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyli Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki i Wojciech Jankowski – Radca Prawny. Politykę rachunkowości przyjętą ww. Zarządzeniami Starosty Białogardzkiego wraz ze zmianami złożono na płycie CD do akt kontroli pod poz. Nr 2. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) w sprawie Zasady (polityki) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ww. zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania doszło do zaistnienia oczywistej omyłki pisarskiej usuniętej zarządzeniem z dnia 4 listopada 2022 r. nr 52 /2022 w sprawie sprostowania omyłki pisarskiej zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości”.

W toku kontroli przedłożono Zarządzenie Nr 52/2022 Starosty Białogardzkiego z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie sprostowania omyłki pisarskiej zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22 oraz pod poz. Nr 2.

Zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Białogardzie wprowadzono Zarządzeniem Nr 62/2021 Starosty Białogardzkiego z dnia 13 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem podpisania.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano zgodność opracowanych zasad, wprowadzonych do stosowania ww. zarządzeniami stwierdzając, że obejmowały one:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, technika prowadzenia ksiąg; obowiązujące metody wyceny i umarzania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych; system ochrony danych – Załącznik Nr 1,
- wykaz kont księgi głównej Organu Dziennik Budżet Konta Bilansowe – Załącznik Nr 2,
- wykaz kont ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont syntetycznych Organu – Załącznik Nr 3,
- zasady funkcjonowania kont dodatkowych księgi głównej Starostwa Powiatowego w Białogardzie – Załącznik Nr 4,
- zasady funkcjonowania kont (wybrane operacje) Organ – Załącznik Nr 5,
- Szczególne zasady rachunkowości dla projektów finansowanych ze środków UE w Organie – Załącznik Nr 6,
- opis systemu przetwarzania danych (w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera opis systemu informatycznego) – Załącznik Nr 7.

Starostwo Powiatowe prowadzi odrębne księgi rachunkowe dla:

- budżetu powiatu – „ORGANU”,
- jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego.

Rachunkowość jest prowadzona komputerowo z wykorzystaniem oprogramowania wymienionego w Załączniku Nr 7 Zarządzenia Starosty Białogardzkiego w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, tj.:





1. Starostwo Powiatowe w Białogardzie prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera, księgi inwentarzowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych, prowadzone są w części techniką ręczną oraz komputerowo.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w programie „Finanse Premium” opracowanym przez firmę Wolters Kluwer Polska S.A. Data rozpoczęcia eksploatacji programu – 01.01.2013 r., aktualnie użytkowana wersja – 10.7.1.0-76. Instrukcja programu stanowi załącznik do zarządzenia Nr 86/2017 z dn. 12.09.2017 r.
3. W programie „Finanse Premium” prowadzone są poniższe księgi:
  - 1) dzienniki,
  - 2) księga główna,
  - 3) księgi pomocnicze (analityczne) – prowadzone zgodnie z wykazem kont,
  - 4) zestawienia sald i obrotów księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
4.
  1. Księgi rachunkowe prowadzone są dla Starostwa Powiatowego – stanowiącego „GRUPĘ” w znaczeniu funkcjonalności oprogramowania.
  2. W ramach GRUPY funkcjonują „jednostki”, których podział wynika z ewidencji umożliwiającej sporządzanie sprawozdawczości budżetowej. Dla każdej „jednostki” przypisany jest odrębny dziennik. W ramach jednostek funkcjonują:
    - a) Depozyt (Dziennik – DEPOZYTT),
    - b) Organ – Powiat Białogardzki (Dziennik-BUDŻET) – rachunki bankowe budżetu,
    - c) Starostwo – Starostwo Powiatowe w Białogardzie (Dziennik– STAROSTWO) – rachunki.
3. Bilans otwarcia roku obrotowego generowany jest automatycznie na podstawie bilansu zamknięcia roku poprzedniego, co zapewnia ciągłość prowadzenia ksiąg rachunkowych.
4. Program pozwala na zamknięcie ksiąg rachunkowych stosownie do postanowień art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości tj. umożliwia nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
5. Program komputerowy „Finanse Premium” zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.
6. W programie zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
7. Zapisy w księgach rachunkowych, które są automatycznie tworzone w programie, wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, informatycznych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji zawartych już w księgach, spełniają warunki określone w art. 20 ust. 5 ustawy o rachunkowości, gdyż:
  - a) uzyskają trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
  - b) możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenia osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,





- c) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
  - d) dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione w sposób zapewniający ich niezmiennosć przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.
8. Wydruki komputerowe, mające również postać zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera, są:
- trwale oznaczone nazwą skróconą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
  - wyraźnie oznaczone cudzo roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
  - przechowywane starannie w ustalonej kolejności,
  - sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym – składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
9. Archiwizacja następuje w drodze zapisu danych na nośnik dysk zewnętrzny, który jest przechowywany w bezpiecznym miejscu.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przyjęto zgodnie z:

- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- rozporządzeniem 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,
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ww. Politykę rachunkowości przyjętą ww. Zarządzeniami Starosty Białogardzkiego wraz ze zmianami złożono na płycie CD do akt kontroli pod poz. Nr 2.

### **2.1.2. Zakładowy plan kont**

Zakładowy plan kont obowiązujący w kontrolowanej jednostce w latach 2018-2021 został wprowadzony do stosowania zarządzeniami Starosty Białogardzkiego:

- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. – zarządzenie utraciło moc z dniem 28 marca 2018 r.,
- Nr 118/2018 z dnia 29 marca 2018 r. – weszło w życie z dniem podpisania, do którego zostały wprowadzone zmiany n/w zarządzeniami:
- Nr 125/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r.,
- Nr 134/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.,
- Nr 14/2019 z dnia 29 marca 2019 r.,
- Nr 41/2019 z dnia 3 grudnia 2019 r.,
- Nr 5/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r.,
- Nr 24/2020 z dnia 10 września 2020 r.,



Zasady (polityki) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ww. zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, a utraciło moc z dniem 12 grudnia 2021 r.

Powyższe regulacje obejmowały:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady wyceny środków trwałych, do wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych,
- zasady prowadzenia ewidencji pozostałych aktywów i pasywów,
- wykaz kont księgi głównej – Organu,
- konta pozabilansowe Organu,
- wykaz kont ksiąg pomocniczych Organu,
- wykaz kont księgi głównej Starostwa,
- konta pozabilansowe Starostwa,
- wykaz kont ksiąg pomocniczych Starostwa,
- zasady funkcjonowania kont dodatkowych księgi głównej Starostwa
- zasady funkcjonowania kont Organu (wybrane operacje),
- opis systemu przetwarzania danych.

### **2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych**

W toku kontroli ustalono, iż w latach 2018-2021 księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym w Białogardzie prowadzone były komputerowo, jako odrębne księgi rachunkowe dla:

- budżetu powiatu – „ORGANU”,
- jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego.

Księgi rachunkowe prowadzone w programie „Finanse Premium” opracowanym przez firmę Wolters Kluwer Polska S.A. Data rozpoczęcia eksploatacji programu – 01.01.2013 r., aktualnie użytkowana wersja – 10.7.1.0-76. Instrukcja programu stanowi załącznik do zarządzenia Nr 86/2017 z dnia 12.09.2017 r.

W programie „Finanse Premium” prowadzone są poniższe księgi:

- 1) dzienniki,
- 2) księga główna,
- 3) księgi pomocnicze (analityczne) – prowadzone zgodnie z wykazem kont,
- 4) zestawienia sald i obrotów księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są dla Starostwa Powiatowego – stanowiącego „GRUPĘ” w znaczeniu funkcjonalności oprogramowania. W ramach GRUPY funkcjonują „jednostki”, których podział wynika z ewidencji umożliwiającej sporządzanie sprawozdawczości budżetowej. Dla każdej „jednostki” przypisany jest odrębny dziennik. W ramach jednostek funkcjonują:

- a) Depozyt, (Dziennik – DEPOZYTT),
- b) Organ – Powiat Białogardzki, (Dziennik-BUDŻET) – rachunki bankowe budżetu,



c) Starostwo – Starostwo Powiatowe w Białogardzie (Dziennik– STAROSTWO) – rachunki.

Stwierdzono, że wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych:

- były trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- były oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej,
- zapisy w księgach rachunkowych dokonane były w systemie komputerowym w sposób trwały,
- oznaczone również nazwą programu przetwarzania.

Uwag powyższym nie wniesiono.

Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych opisano w dalszych częściach protokołu m. in. w rozdz. II.2.3. Zobowiązania wymagalne i II.2.2.3. Rozrachunki i roszczenia.

#### **2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa**

Z oświadczeń złożonego przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego, Elżbietę Florek – Skarbnika Powiatu oraz Żanetę Pokucińską – Główną Księgową Starostwa Powiatowego wynika, że zamknięcie ksiąg rachunkowych organu i jednostki za lata 2018-2021 odbywało się zgodnie z ustawowym terminem. Potwierdzeniem tego faktu były załączone do oświadczeń wydruki z lat 2018-2021 wygenerowane z Programu Finanse Premium 11.7.0.0, Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. Ostateczne zamknięcie ksiąg za lata 2018-2021 nastąpiło:

- dla budżetu (Organu):
  - za 2018 r. – 02.07.2019 r.,
  - za 2019 r. – 15.07.2020 r.,
  - za 2020 r. – 24.06.2021 r.,
  - za 2021 r. – 13.07.2022 r.
- dla jednostki (Starostwa):
  - za 2018 r. – 01.07.2019 r.,
  - za 2019 r. – 28.05.2020 r.,
  - za 2020 r. – 24.03.2021 r.,
  - za 2021 r. – 25.03.2022 r.

Ww. oświadczenia oraz wydruki z wykorzystywanego systemu, z datą zamknięcia ksiąg rachunkowych, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 35.

## **2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia**

### **2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi**

W kontrolowanej jednostce od dnia 01 kwietnia 2019 r. nie funkcjonowała kasa. Obsługę kasową Starostwa od dnia 01.04.2019 r. prowadzi Agencja Płatnicza MONETIA

na podstawie zawartej w dniu 28.03.2019 r. Umowy Współpracy pomiędzy Powiatem Białogardzkim, a ww. Spółką.

**2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi.**

Zarządzeniem Nr 13/2019 Starosty Białogardzkiego z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie uchylenia Zarządzenia Nr 93/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 28 września 2017 r., z dniem 1 kwietnia 2019 r. uchylono Zarządzenie Nr 93/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 28 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, zmienione Zarządzeniem Nr 99/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r.

W związku z obsługiwaniem kasowym starostwa przez Agencję Płatniczą „Monetia”, nie występowała konieczność regulacji w powyższym zakresie.

**2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie.**

W związku z obsługiwaniem kasowym przez Spółkę MONETIA, nie występowało powyższe zagadnienie.

**2.2.2. Obsługa bankowa**

**2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych**

Obsługę bankową Powiatu i jego jednostek organizacyjnych w latach 2015-2020 prowadził Pekao SA w Warszawie, centrum Korporacyjne w Koszalinie na podstawie Umowy w sprawie obsługi bankowej budżetu Powiatu Białogardzkiego i jego jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 22.09.2015 r. na czas oznaczony od dnia 01.10.2015 r. do 30.09.2020 r.). Zagadnienie wyboru banku było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej RIO.

W okresie od dnia 01.10.2020 r. do 30.09.2025 r. obsługę bankową budżetu Powiatu oraz jednostek organizacyjnych prowadzi Santander Bank Polska S.A. na podstawie Umowy w sprawie kompleksowej obsługi bankowej – wybrany w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego na Prowadzenie bankowej obsługi bankowej Powiatu Białogardzkiego w okresie październik 2020 r. – wrzesień 2025 r. polegającą na otwarciu i prowadzeniu rachunków bieżących i rachunków pomocniczych budżetu Powiatu Białogardzkiego i jednostek organizacyjnych Powiatu.

Niniejszą analizą objęto umowę zawartą z ww. Bankiem na obsługę bankową w okresie od 01.10.2020 r. do 30.09.2025 r.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2015-2020 Powiat nie ponosił kosztów związanych z obsługą bankową.

W ww. postępowaniu wpłynęły dwie oferty z przedstawionymi kosztami na obsługę bankową.

W § 2 Zarządzenia Nr 63/2016 Starosty Białogardzkiego z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Starostwie



Powiatowym w Białogardzie wskazano w pkt 1 iż „Postępowania o udzielenie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 €, prowadzone są we własnym zakresie przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa”, w pkt 2 „Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych do postępowań o udzielenie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000 € nie stosuje się przepisów ustawy”.

W związku z powyższym, nie sporządzono notatki z szacunkowej wartości zamówienia, natomiast szacunkową wartość ustalono na podstawie najkorzystniejszej oferty Wykonawcy złożonej przez Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie z ceną miesięcznych opłat w kwocie 1 470,00 zł, w tym VAT 0,00 zł. Ustalona kwota nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Z przedłożonej kontrolującej dokumentacji wynikało, że umowę z ww. Bankiem zawarto na okres od dnia 01.10.2020 r. do dnia 30.09.2025 r. (5 lat). Ww. umowa na usługę, polegającą na obsłudze bankowej budżetu Powiatu Białogardzkiego oraz wszystkich 14-stu jednostek organizacyjnych została zawarta przez Piotra Pakuszto – Starostę, Sebastiana Balcerzak – Wicestarostę przy kontrasygnacie Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, w dniu 09 września 2020 r. N/w jednostki organizacyjne wymienione zostały w Zapytaniu ofertowym skierowanym do banków:

- 1) Starostwo Powiatowe w Białogardzie,
- 2) Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie,
- 3) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie,
- 4) Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie,
- 5) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku,
- 6) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Białogardzie,
- 7) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie,
- 8) Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne Białogard,
- 9) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie,
- 10) Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie,
- 11) Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie,
- 12) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie,
- 13) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Tychowie,
- 14) Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie.

Ww. jednostki zawarły odrębne umowy na obsługę bankową (wszystkie w dniu 09.09.2020 r.), które podpisane zostały przez Kierowników ww. jednostek.

Z dniem 31 grudnia 2021 r. zlikwidowano jednostkę Centrum Wspierania Rodziny w Białogardzie. Od dnia 01.01.2022 r. funkcjonuje jednostka Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Białogardzie – jednostka zawarła umowę z bankiem dnia 03.01.2022 r.

#### **2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych**

Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych przeanalizowano na podstawie wszystkich zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 31 grudnia lat 2020 i 2021, ogółem 70 dowodów



księgowych na łączną kwotę 181 410,16 zł oraz przedłożonych wyciągów bankowych i ewidencji konta 130 Rachunek bieżący.

W powyższym zakresie stwierdzono, że:

- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi wolnymi od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- wszystkie sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz dekretacje, były również sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

W powyższym zakresie nie wniesiono.

#### Kredyt w rachunku bieżącym.

Zgodnie ewidencją księgową i z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu na koniec poszczególnych lat wysokość środków wynosiła odpowiednio:

- 3 770 393,28 zł na koniec 2018 r.,
- 5 578 321,94 zł na koniec 2019 r.,
- 10 690 154,33 zł na koniec 2020 r.,
- 9 817 057,93 zł na koniec 2021 r.

Z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w latach 2018-2021 Powiat Białogardzki nie zaciągał kredytu w rachunku bieżącym.

#### **2.2.2.3. Realizowanie obowiązku zgłaszania i aktualizowania numerów rachunków bankowych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikającego z centralizacji Vat**

Powiat Białogardzki podjął rozliczanie podatku VAT wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi od dnia 1 stycznia 2017 r. W tym celu złożył do Urzędu Skarbowego w Białogardzie w dniu 03 stycznia 2017 r. zgłoszenie aktualizacyjne NIP-2 – obejmujące 12 rachunków Powiatu Białogardzkiego (Załącznik do NIP-2) oraz wykazując miejsca prowadzenia działalności pod nw. adresami:

- 1) Pl. Wolności 16-17, 78-200 Białogard (Starostwo Powiatowe w Białogardzie),
- 2) ul. Szosa Połczyńska 57, 78-200 Białogard (Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie),
- 3) ul. Grunwaldzka 46, 78-200 Białogard (Liceum Ogólnokształcące im. Bogusława X w Białogardzie),
- 4) ul. Zamojskiego 3a, 78-200 Białogard (Zespół Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie),



- 5) ul. Dąbrowszczaków 14, 78-200 Białogard (Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie),
- 6) ul. Grunwaldzka 49, 78-200 Białogard (Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie),
- 7) ul. Małcużyńskiego 8, 78-200 Białogard (Rodzinny Dom Dziecka w Białogardzie),
- 8) ul. Dworcowa 2, 78-200 Białogard (Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Białogardzie),
- 9) ul. Plac Wolności 1, 78-200 Białogard (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie),
- 10) ul. Plac Wolności 1, 78-200 Białogard (Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne w Białogardzie),
- 11) ul. Parkowa 20, 78-220 Tychowo (Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. prof. Jana Radomskiego w Tychowie),
- 12) Podborsko 12, 78-220 Tychowo (Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku),

czym wypełnił wymóg zawarty w art. 5 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego.

Kserokopię zgłoszenia ww. NIP-2 z dnia 03.01.2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 48.

W 2019 r. Powiat Białogardzki złożył do Urzędu Skarbowego w Białogardzie n/w zgłoszenia NIP-2:

- w dniu 02.01.2019 r. z uwagi na likwidację jednostki Rodzinny Dom Dziecka w Białogardzie – zgłoszono 11 rachunków,
- w dniu 19.09.2019 r. z uwagi na zmiany nazw Szkół w poz. 5 i 10 Załącznika do NIP-2 – zgłoszono 11 rachunków.

Kserokopie ww. zgłoszeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 49.

W dniu 01.10.2020 r. Powiat Białogardzki złożył zgłoszenie NIP-2 z uwagi na zmianę banku, w związku z tym – zmianę numerów rachunków bankowych. Z przedstawionego inspektorowi w toku kontroli ww. zgłoszenia aktualizacyjnego – NIP-2 wynika, że Powiat Białogardzki złożył do Urzędu Skarbowego w Białogardzie zgłoszenia rachunków bankowych n/w jednostek Powiatu Białogardzkiego, którymi Powiat dokonuje scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług:

- 1) Pl. Wolności 16-17, 78-200 Białogard (Starostwo Powiatowe w Białogardzie),
- 2) ul. Szosa Połczyńska 57, 78-200 Białogard (Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie),
- 3) ul. Grunwaldzka 46, 78-200 Białogard (Liceum Ogólnokształcące im. Bogusława X w Białogardzie),
- 4) ul. Zamojskiego 3a, 78-200 Białogard (Zespół Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie),



- 5) ul. Dąbrowszczaków 14, 78-200 Białogard (Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie),
- 6) ul. Grunwaldzka 49, 78-200 Białogard (Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie),
- 7) ul. Dworcowa 2, 78-200 Białogard (Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Białogardzie),
- 8) ul. Plac Wolności 1, 78-200 Białogard (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie),
- 9) ul. Plac Wolności 1, 78-200 Białogard (Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne w Białogardzie),
- 10) ul. Parkowa 20, 78-220 Tychowo (Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. prof. Jana Radomskiego w Tychowie),
- 11) Podborsko 12, 78-220 Tychowo (Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku).

W dniu 07.10.2020 r. złożono zgłoszenie aktualizacyjne (korektę) z uwagi na podanie błędnego nr rachunku dla Powiatu Białogardzkiego – Organu w zgłoszeniu z dnia 01.10.2020 r.

Kserokopie zgłoszeń ww. NIP-2 z dnia 01.10.2020 r. oraz z dnia 07.10.2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 50.

Rozliczenie podatku VAT uregulowano uchwałą Nr 90/2016 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie zasad realizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe Powiatu Białogardzkiego.

Powiat Białogardzki wraz z jednostkami organizacyjnymi w okresie objętym kontrolą posiadał rachunki bankowe prowadzone na podstawie umów o prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej z Pekao S.A. (do 30 września 2020 r.) oraz z Santander Bank Polska Spółka Akcyjna (od 1 października 2020 r.).

Kontrolą objęto obowiązek zgłoszenia zaktualizowanego wykazu rachunków bankowych założonych w wyniku zawarcia umowy na obsługę bankową w dniu 09.09.2020 r. (realizacja od 01.10.2020 rok).

Ze złożonego w trakcie kontroli przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego i Elżbietę Florek – Skarbnika Powiatu, wykazu wszystkich prowadzonych rachunków rozliczeniowych (bieżących i pomocniczych), o których mowa w art. 49 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357 z późn. zm.) wynika, że po centralizacji, która nastąpiła w 2017 roku Powiat nie dokonał aktualizacji NIP-2 i nie wykazał wszystkich rachunków bankowych swoich scentralizowanych jednostek (wykaz złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3).

W wyniku porównania danych wynikających z Wykazu rachunków (akta poz. Nr 3) sporządzonego przez Starostę Białogardzkiego i Skarbnika Powiatu i Wykazu opublikowanego pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka> wynika, iż do US (do dnia kontroli tj. do 10 listopada 2022 r.) nie zgłoszono niżej wymienionych rachunków bankowych:



Tabela 2.2.2.3.1.

| Lp. | Nazwa jednostki                                                                    | NIP jednostki | Nr rachunku bankowego            | Data otwarcia      | Data zgłoszenia poprzez formularz NIP-2 |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| 1.  | Konto organu-Projekt BRIIP                                                         | 672-17-20-236 | 17 1090 2646 0000 0001 4677 2351 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 2.  | Konto organu-Pro Opieka                                                            | 672-17-20-236 | 87 1090 2646 0000 0001 4677 235  | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 3.  | Konto organu-Projekt Czas na kwalifikację                                          | 672-17-20-236 | 60 1090 2646 0000 0001 4677 2353 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 4.  | Konto organu-Projekt Podziel się domem                                             | 672-17-20-236 | 33 1090 2646 0000 0001 4677 2354 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 5.  | Konto organu-Projekt Fabryka kompetencji kluczowych                                | 672-17-20-236 | 06 1090 2646 0000 0001 4677 2355 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 6.  | Konto organu-Projekt FIS                                                           | 672-17-20-236 | 76 1090 2646 0000 0001 4677 2356 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 7.  | Konto Starostwa Powiatowego -wydatki                                               | 672-17-20-213 | 87 1090 2646 0000 0001 4677 2449 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 8.  | Konto Starostwa Powiatowego –karty debetowe                                        | 672-17-20-213 | 60 1090 2646 0000 0001 4677 2450 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 9.  | Konto Starostwa Powiatowego –ZFŚS                                                  | 672-17-20-213 | 06 1090 2646 0000 0001 4677 2452 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 10. | Konto Starostwa Powiatowego –depozyty                                              | 672-17-20-213 | 76 1090 2646 0000 0001 4677 2453 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 11. | Konto Starostwa Powiatowego –Projekt BRIIP                                         | 672-17-20-213 | 49 1090 2646 0000 0001 4677 2454 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 12. | Nowy VAT dla Jednostek-Centralizowany                                              | 672-17-20-213 | 21 1090 2646 0000 0001 4700 8280 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 13. | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna –fundusze celowe Fundusz świadczeń Socjalnych | 672-11-17-037 | 46 1090 2646 0000 0001 4677 2508 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 14. | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna –fundusze celowe Kasa Zapomogowo Pożyczkowa   | 672-11-17-037 | 19 1090 2646 0000 0001 4677 2509 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 15. | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie-SOCJALNY                             | 672-11-96-723 | 64 1090 2646 0000 0001 4677 2572 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 16. | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie-pomocniczy                           | 672-11-96-723 | 37 1090 2646 0000 0001 4677 2573 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 17. | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie-pomocniczy                           | 672-11-96-723 | 80 1090 2646 0000 0001 4677 2575 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 18. | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie-pomocniczy                           | 672-11-96-723 | 53 1090 2646 0000 0001 4677 2576 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 19. | Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie -ZFŚS                                      | 672-17-52-555 | 98 1090 2646 0000 0001 4677 2639 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |

| Lp. | Nazwa jednostki                                                                                    | NIP jednostki | Nr rachunku bankowego            | Data otwarcia      | Data zgłoszenia poprzez formularz NIP-2 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| 20. | Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie-KONTO PROJEKT UE                                           | 672-17-52-555 | 71 1090 2646 0000 0001 4677 2640 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 21. | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie-SUMY NA ZLECENIE                       | 672-17-21-968 | 25 1090 2646 0000 0001 4677 2692 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 22. | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie-ZFŚS                                   | 672-17-21-968 | 95 1090 2646 0000 0001 4677 2693 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 23. | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie-SUMY DEPOZYTOWE                        | 672-17-21-968 | 41 1090 2646 0000 0001 4677 2695 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 24. | Powiatowy Urząd Pracy-Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                       | 672-176-52-27 | 97 1090 2646 0000 0001 4677 2754 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 25. | Powiatowy Urząd Pracy-FUNDUSZ PRACY                                                                | 672-176-52-27 | 43 1090 2646 0000 0001 4677 2756 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 26. | Powiatowy Urząd Pracy-PO WER                                                                       | 672-176-52-27 | 86 1090 2646 0000 0001 4677 2758 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 27. | Powiatowy Urząd Pracy-RPO WZ                                                                       | 672-176-52-27 | 32 1090 2646 0000 0001 4677 2760 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 28. | Powiatowy Urząd Pracy-EFS 6.1.3                                                                    | 672-176-52-27 | 05 1090 2646 0000 0001 4677 2761 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 29. | Centrum Wspierania Rodziny "Dom pod Świerkiem" w Białogardzie- rachunek funduszy celowych (ZFŚS)   | 672-20-78-954 | 10 1090 2646 0000 0001 4677 2865 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 30. | Centrum Wspierania Rodziny "Dom pod Świerkiem" w Białogardzie- świadczenia wychowawcze wychowanków | 672-20-78-954 | 80 1090 2646 0000 0001 4677 2866 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 31. | Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie-socjalny                                                    | 672-17-23-016 | 72 1090 2646 0000 0001 4677 2913 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 32. | Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie-wadium                                                      | 672-17-23-016 | 18 1090 2646 0000 0001 4677 2915 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 33. | Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne w Białogardzie -ZFŚS                   | 672-19-00-363 | 08 1090 2646 0000 0001 4677 2998 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |



| Lp. | Nazwa jednostki                                                                                   | NIP jednostki | Nr rachunku bankowego            | Data otwarcia      | Data zgłoszenia poprzez formularz NIP-2 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| 34. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie-Projekt Podziel się domem-razem możemy więcej    | 672-17-28-367 | 04 1090 2646 0000 0001 4677 3070 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 35. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie-Projekt ProOpieka -kompleksowe usługi opiekuńcze | 672-17-28-367 | 74 1090 2646 0000 0001 4677 3071 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 36. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie- ZFŚS                                            | 672-17-28-367 | 20 1090 2646 0000 0001 4677 3073 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 37. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie-Pomoc Osobom niepełnosprawnym                    | 672-17-28-367 | 90 1090 2646 0000 0001 4677 3074 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 38. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie- PFRON                                           | 672-17-28-367 | 63 1090 2646 0000 0001 4677 3075 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 39. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie-Aktywny Samorząd                                 | 672-17-28-367 | 09 1090 2646 0000 0001 4677 3077 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 40. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie-Aktywny Samorząd                                 | 672-17-28-367 | 79 1090 2646 0000 0001 4677 3078 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 41. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie-Program Wyrównywania Różnic Między Regionami I   | 672-17-28-367 | 52 1090 2646 0000 0001 4677 3079 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 42. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie-Program Wyrównywania Różnic Między Regionami II  | 672-17-28-367 | 25 1090 2646 0000 0001 4677 3080 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 43. | Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Białogardzie- ZFŚS                                      | 672-174-98-72 | 09 1090 2646 0000 0001 4677 3174 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 44. | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Tychowie- ZSP TYCHOWO ZFŚS                                       | 672-11-31-238 | 68 1090 2646 0000 0001 4679 0348 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 45. | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Tychowie- PROJEKTY                                               | 672-11-31-238 | 73 1090 2646 0000 0001 4679 0355 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 46. | Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie-Projekt FKK                                                | 672-11-16-919 | 47 1090 2646 0000 0001 4679 0144 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 47. | Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie-Projekt FKK                                                | 672-11-16-919 | 36 1090 2646 0000 0001 4679 0148 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |



| Lp. | Nazwa jednostki                                         | NIP jednostki | Nr rachunku bankowego            | Data otwarcia      | Data zgłoszenia poprzez formularz NIP-2 |
|-----|---------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| 48. | Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie-kaucje           | 672-11-16-919 | 09 1090 2646 0000 0001 4679 0149 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |
| 49. | Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku -pomocniczy | 672-19-19-297 | 72 1090 2646 0000 0001 4677 6793 | 01.10.2020 (Umowa) | Nie zgłoszono                           |

(Źródło: dokumentacja Powiatu Białogardzkiego tj. umowy bankowe, zgłoszenia NIP-2).

Kserokopie zawartych umów ze wszystkimi jednostkami (11) wraz z nr kont wykazanymi w ww. tabeli złożono do akt kontroli pod poz. Nr 51.

W trakcie kontroli ustalono, że Powiat Białogardzki począwszy od 1 września 2019 r. był zobligowany złożyć zgłoszenie aktualizacyjne do Urzędu Skarbowego zawierające aktualny wykaz rachunków bankowych Powiatu w przypadku zmiany danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym na podstawie art. 5 i art. 9 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników i z uwagi na wynikający z art. 96b ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r., poz. 1018) obowiązek prowadzenia od 1 września 2019 r. przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej rejestru podatników VAT w postaci elektronicznej (Biała lista podatników VAT). W 2020 r. Powiat otworzył łącznie 64 rachunki bankowe, które były prowadzone na rzecz Powiatu do dnia kontroli, z czego dla 49 (wskazanych w tabeli 2.2.2.3.1.) nie zaktualizowano wykazu rachunków i jednocześnie nie złożono zgłoszenia aktualizującego do Urzędu Skarbowego.

Założenie nowych rachunków bankowych obligowało jednostkę do złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiło otwarcie rachunku. Z uwagi na brak aktualizowanego na bieżąco wykazu rachunków bankowych Powiat Białogardzki naruszył w wyszczególnionych wyżej przypadkach art. 9 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2020 r. poz. 170 z późn. zm. oraz Dz. U z 2022 r. poz. 166 z późn. zm.). Z wyjaśnienia, złożonego przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego, Elżbietę Florek – Skarbnika Powiatu i Agnieszkę Ignaczak-Hołuż – Główny specjalista ds. księgowości (akta kontroli poz. Nr 52) wynika, iż „Powiat Białogardzki, jako jednostka samorządu terytorialnego, realizuje zadania nałożone ustawami. Zadania te realizowane są przez jednostki budżetowe, które w części objęte zostały centralizacją dotyczącą podatku VAT. Część jednostek, ze względu na charakter wykonywanych zadań, centralizacją nie zostało objętych z mocy wydanych przepisów, tj. centralizacja nie objęła funkcjonujących w powiecie: Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie i Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie. Przeważająca ilość zadań realizowanych przez scentralizowane jednostki budżetowe powiatu dotyczy zadań nie objętych ustawą o VAT. Część zadań wykonywanych przez jednostki budżetowe, w wyniku podpisanych umów lub istniejących przepisów, wymaga realizowania ich przez pomocnicze rachunki bankowe, funkcjonujące tylko w celu udokumentowania przepływów finansowych. Do Urzędu Skarbowego zgłoszone zostały



*wszystkie podstawowe rachunki bankowe jednostek budżetowych objętych centralizacją VAT – z tytułu realizacji dochodów i wydatków, które w części mogą dotyczyć zadań realizowanych w ramach scentralizowanego podatnika VAT oraz uzupełnione o wszystkie podstawowe rachunki bankowe jednostek budżetowych nieobjętych centralizacją VAT – z tytułu realizacji innych zadań, które czynią z nich płatników podatków oraz płatników składek ubezpieczeniowych. Nie ujęte zostały w zgłoszeniu do Urzędu Skarbowego rachunki bankowe, które nie są związane z realizacją zadań określających jednostki jako podatników-wydzielone rachunki ZFŚS, rachunki depozytów, kaucji, rachunki funduszy celowych oraz rachunki funkcjonujące tylko i wyłącznie w celach technicznych, na podstawie zawartych umów dla wyodrębnionej ewidencji realizowanych zadań. Wykazane do Urzędu Skarbowego rachunki służą do ewentualnej wpłaty bądź potrąceń z tytułu rozliczeń z podatków lub zobowiązań, którymi obciążony może zostać powiat jako osoba prawna. Wskazanie innych rachunków w wykazie powodować mogłoby nieprawidłowe przepływy finansowe w realizacji poszczególnych zadań”.*

Do akt kontroli pod poz. Nr 52 złożono dokumentację, o której mowa w ww. wyjaśnieniu.

#### **2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie**

Z oświadczenia uzyskanego od Starosty oraz Skarbnik Powiatu wynikało, że „w latach 2018-2021 kontrolowana jednostka zakładała i korzystała z 3 kart płatniczych w okresie od 01.06.2020 r. do dnia kontroli”. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 5.

Uchwałą Nr 27/2020 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 09 kwietnia 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Powiatu Białogardzkiego, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, ustalono m. in. że:

- § 2.1. Decyzje w sprawie wydania karty, określenia okresu jej użytkowania oraz limitu wydatków dokonywanych przy użyciu karty podejmuje kierownik jednostki.
- § 2.4. Główny księgowy prowadzi rejestr służbowych kart płatniczych zawierający imiona i nazwiska użytkowników, numery kart, ustalone limity oraz okres ważności karty.
- § 2.5. Służbowa karta płatnicza może być przyznawana tylko osobie będącej pracownikiem jednostki, która nie pozostaje w okresie wypowiedzenia umowy o pracę.
- § 2.6. Kartą może się posługiwać wyłącznie osoba, której imię i nazwisko znajduje się na karcie.
- § 3.1. Służbowa karta płatnicza będzie przyznawana na podstawie umowy zawartej między kierownikiem jednostki a użytkownikiem, która określa prawa i obowiązki użytkownika.
- § 3.2. Użytkownicy kart płatniczych zobowiązani będą do złożenia stosownego oświadczenia o wyrażeniu zgody na potrącenie z wynagrodzenia należności wynikających z kwot nierozliczonych oraz z tytułu nieprawidłowego wykorzystania służbowej karty płatniczej w myśl art. 91 § 1 Kodeksu Pracy.
- § 3.3. Umowa i oświadczenie przechowywane będą w aktach osobowych użytkownika karty.



- § 4.1. Korzystanie ze służbowych kart płatniczych ma na celu ograniczenia obrotu gotówkowego.
- § 4.3. Służbowa karta płatnicza Może być wykorzystywana tylko do regulowania wydatków w ramach planu finansowego jednostki.
- § 4.5. Wydatki publiczne regulowane służbowymi kartami płatniczymi winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.
- § 5.1. Każda operacja wykonana za pomocą karty musi być udokumentowana fakturą VAT, rachunkiem lub innym równoważnym dokumentem księgowym.
- § 5.3. W przypadku, gdy dokonanie wydatku nie zostało potwierdzone za pomocą dowodów księgowych lub gdy związek dokonanej operacji finansowej z wykonywaniem obowiązków służbowych nie zostanie udowodniony, użytkownik karty zobowiązany będzie do zwrotu równowartości kwoty wydatków wraz ze wszystkimi kosztami i prowizjami bankowymi.
- § 5.4. W przypadku niedokonania zwrotu lub dokonania go w nieprawidłowej wysokości należność podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia za pracę.

Z przedłożonych kontrolującej dokumentów (tj. Aneksu zawartego w dniu 09.09.2020 r. do Umowy w sprawie obsługi bankowej budżetu Powiatu Białogardzkiego zawartej w dniu 09.09.2020 r. w sprawie obsługi bankowej budżetu Powiatu oraz jednostek organizacyjnych na okres od dnia 01.10.2020 r. do 30.09.2025 r., umów o korzystanie ze służbowej karty płatniczej zawartych w dniu 02.10.2020 r., oświadczeń użytkowników o przyjęciu odpowiedzialności materialnej) wynikało, że z kart płatniczych korzystali Starosta Białogardzki oraz dwóch pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Z umów o korzystaniu ze służbowej karty płatniczej wynikało, że karty posiadały miesięczny limit wydatków w kwocie 20 000,00 zł.

Z ewidencji księgowej (konta 240) prowadzonej w rozbiciu na poszczególnych pracowników wynikało, że w 2021 r. pracownicy dokonali wydatków za pomocą kart płatniczych w n/w kwotach:

- Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki na łączną kwotę 14 654,11 zł,
- Karolina Stanczewska – Naczelnik Wydziału Organizacji na łączną kwotę 5 459,71 zł,
- Zygmunt Piasecki – Kierowca, konserwator na łączną kwotę 25 690,44 zł.

Analizą objęto płatności przy użyciu karty płatniczej dokonywane przez pracownika – Zygmunta Piaseckiego, który wg ewidencji księgowej za 2021 r. dokonał wydatków w największej kwocie tj. 25 690,44 zł.

Szczegółową analizą objęto wydatki dokonane w I półroczu 2021 r. przez ww. pracownika.

Na podstawie ewidencji księgowej kont 240 i 201 (75020, 75075, 75421 §§ 4210, 4220, 4270, 4300 i 4410) stwierdzono, że:

- wydatki realizowane kartą płatniczą w I półroczu 2021 r. poniesiono w łącznej kwocie 12 883,71 zł głównie na paliwo, płyny eksploatacyjne, przeglądy oraz mycie aut oraz na materiały przemysłowe, zakup artykułów spożywczych i lodówkę;



- ww. operacje finansowe za pomocą karty były udokumentowane fakturą VAT lub innym dowodem księgowym (łącznie 42 dokumenty źródłowe) potwierdzającym dokonanie operacji służbowej.

Wydruk z ewidencji księgowej wydatków dokonanych przez ww. pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### 2.2.3. Rozrachunki i roszczenia

W kontrolowanej jednostce funkcjonowały następujące konta syntetyczne rozrachunków w ewidencji:

- Starostwa Powiatowego (jednostki budżetowej):

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych
- Konto 225 – Rozrachunki z budżetami
- Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- Konto 240 – Pozostałe rozrachunki
- Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- Konto 280 – Rozrachunki z JST z tytułu VAT
- Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

- Starostwa Powiatowego – Organu (budżetu):

- Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- Konto 224 – Rozrachunki budżetu
- Konto 240 – Pozostałe rozrachunki
- Konto 250 – Należności finansowe
- Konto 260 – Zobowiązania finansowe

Ww. konta były zgodne z wykazami kont, wprowadzonymi do stosowania w Zarządzeniach Starosty Białogardzkiego Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r., Nr 118/2018 z dnia 28 marca 2018 r. (wraz ze zmianami) oraz Nr 14/2021 z dnia 01 marca 2021 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (wraz ze zmianami).

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych, w latach 2020-2021, i tak:

- 1) konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – 2020 i 2021 r.,
- 2) konto 225 - Rozliczenia z budżetami – 2020 r.,

- 3) konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – 2020 r.,
- 4) konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – 2020 i 2021 r.,
- 5) konto 240 - Pozostałe rozrachunki – 2020 i 2021 r.

Ad 1. Na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” prowadzono ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu.

Ad 2. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z tytułu zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 Rozliczenia z budżetami opisano w podrozdziale II.2.2.4.2. niniejszego protokołu.

Ad 3. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z tytułu wynagrodzeń pracowników składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne opisano w podrozdziale II.2.2.4.3. niniejszego protokołu.

Ad 4. Ewidencję rozliczeń z tytułu wynagrodzeń pracowników prowadzono na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa do konta 231 zapewniała możliwość ustalenia wynagrodzeń poszczególnych pracowników. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale III.3.2.1.1. niniejszego protokołu.

Ad 5. Ewidencję pozostałych rozrachunków prowadzono na koncie 240 Pozostałe rozrachunki. Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewniała możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych tytułów. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu.

#### **2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań**

##### **2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług**

Kontrolą objęto terminowość zapłaty zobowiązań:

- w 2020 r. – 33 zobowiązania na łączną kwotę 55 630,23 zł (zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami według stanu na dzień 31.12.2020 r.),
- w 2021 r. – 37 zobowiązań na łączną kwotę 125 779,93 zł (zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami według stanu na dzień 31.12.2021 r.),

oraz zobowiązań z tytułu wykonanych robót budowlanych, opisanych w podrozdziale III.3.2.2.2. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych w 2019 r. pn.: „Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla osób niepełnosprawnych” w wysokości 275 562,34 zł brutto ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań wobec kontrahentów.

Ponadto w toku analizy powyższego stwierdzono, że:

- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,



- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- wszystkie dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

#### 2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W toku kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie w 2020 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania pobranych zaliczek przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.2.4.2.1 (zł)

| Lp           | Podatek za miesiąc | Ustawowy termin zapłaty podatku | Kwota podatku naliczonego PIT-4 i PIT-8 |                                 | Data przekazania podatku          | Kwota podatku wpłaconego (w zł) |                                 | Wynagrodzenie Przysługujące płatnikowi |
|--------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|
|              |                    |                                 | Wg deklaracji                           | Wg ew. księg. konta 225-1 225-2 |                                   | Wg wyciągu bankowego            | Wg ew. księg. konta 225-1 225-2 |                                        |
| 1            | 2                  | 3                               | 4                                       | 5                               | 6                                 | 7                               | 8                               | 9                                      |
| 1            | <b>Styczeń</b>     | 20.02.2020                      | 43 570,00                               | 43 570,00                       | 19.02.2020                        | 43 439,00                       | 43 439,00                       | 131,00                                 |
| 2            | <b>Luty</b>        | 20.03.2020                      | 20 543,00                               | 20 543,00                       | 19.03.2020                        | 20 481,00                       | 20 481,00                       | 62,00                                  |
| 3            | <b>Marzec</b>      | 20.04.2020                      | 25 893,00                               | 25 893,00                       | 16.04.2020                        | 25 815,00                       | 25 815,00                       | 78,00                                  |
| 4            | <b>Kwiecień</b>    | 20.05.2020                      | 26 652,00                               | 26 652,00                       | 18.05.2020                        | 26 572,00                       | 26 572,00                       | 80,00                                  |
| 5            | <b>Maj</b>         | 20.06.2020                      | 22 492,00                               | 22 492,00                       | 19.06.2020                        | 22 425,00                       | 22 425,00                       | 67,00                                  |
| 6            | <b>Czerwiec</b>    | 20.07.2020                      | 23 588,00                               | 23 588,00                       | 17.07.2020                        | 23 517,00                       | 23 517,00                       | 71,00                                  |
| 7            | <b>Lipiec</b>      | 20.08.2020                      | 39 102,00                               | 39 102,00                       | 19.08.2020                        | 38 985,00                       | 38 985,00                       | 117,00                                 |
| 8            | <b>Sierpień</b>    | 20.09.2020                      | 22 858,00                               | 22 858,00                       | 17.09.2020                        | 22 789,00                       | 22 789,00                       | 69,00                                  |
| 9            | <b>Wrzesień</b>    | 20.10.2020                      | 21 634,00                               | 21 634,00                       | 16.10.2020                        | 21 604,00                       | 21 604,00                       | 65,00                                  |
| 10           | <b>Październik</b> | 20.11.2020                      | 27 775,00                               | 27 775,00                       | 19.11.2020                        | 27 692,00                       | 27 692,00                       | 83,00                                  |
| 11           | <b>Listopad</b>    | 20.12.2020                      | 24 695,00                               | 24 695,00                       | 17.12.2020                        | 24 586,00                       | 24 586,00                       | 74,00                                  |
| 12           | <b>Grudzień</b>    | 20.01.2021                      | 45 341,00                               | 45 341,00                       | 21/23/29/31.12.2020<br>18.01.2021 | 45 205,00                       | 45 205,00                       | 136,00                                 |
| <b>Razem</b> |                    |                                 | <b>344 143,00</b>                       | <b>344 143,00</b>               |                                   | <b>343 110,00</b>               | <b>343 110,00</b>               | <b>1 033,00</b>                        |

(Źródło: Deklaracja PIT-4R, PIT-8AR, przelewy oraz wydruk z ewidencji konta 225).

W toku kontroli stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 r. były przekazywane w terminie określonym w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do dnia 20-go następnego miesiąca.

Stwierdzono ponadto, że naliczone i zapłacone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej (konto 130 i konto przeciwstawne 225), zgodnie z przyjętym do stosowania przez kontrolowaną jednostkę Zakładowym Planem Kont.

Uwag nie wniesiono.

### 2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w Starostwie Powiatowym w Białogardzie w roku 2020. Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2020 r. przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.2.4.3.1 (zł)

| Lp. | Miesiąc     | Składki wg DRA:  |                  |               |                        |            | Kwota składki i data odprowadzenia                                           | Różnica   |
|-----|-------------|------------------|------------------|---------------|------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|     |             | Ubezp. społeczne | Ubezp. zdrowotne | Fundusz Pracy | Zasilki ze środków ZUS | Ogółem     |                                                                              |           |
| 1   | 2           | 3                | 4                | 5             |                        | 6          | 7                                                                            | 8         |
| 1.  | Styczeń     | 185 564,77       | 47 262,72        | 11 532,88     | -6 804,00              | 237 556,37 | 237 549,57<br>(04-02-2020)                                                   | -6,80     |
| 2.  | Luty        | 94 012,72        | 24 615,60        | 5 930,60      | -8 653,44              | 115 905,48 | 115 896,83<br>(05-03-2020)                                                   | -8,65     |
| 3.  | Marzec      | 91 321,38        | 24 759,71        | 5 762,15      | -12 541,18             | 109 302,06 | 109 289,51<br>(03-04-2020)<br>Przelew mniejszy o 0,01 zł-nadpłata z XII/2019 | -12,55    |
| 4.  | Kwiecień    | 104 857,67       | 27 640,47        | 6 890,74      | -17 756,63             | 121 632,25 | 125 233,91<br>(05-05-2020)<br>(Nadpłata 3 617,08-15,42)                      | +3 601,66 |
| 5.  | Maj         | 95 840,89        | 24 581,66        | 6 296,33      | -18 528,88             | 108 190,00 | 108 171,47<br>(05-06-2020)                                                   | -18,53    |
| 6.  | Czerwiec    | 98 664,57        | 25 329,48        | 6 234,67      | -11 307,16             | 118 921,56 | 115 295,50<br>(03-07-2020)<br>-(Nadpłata 3 617,08+8,98)                      | -3 626,06 |
| 7.  | Lipiec      | 93 305,15        | 24 690,52        | 5 825,16      | -10 356,67             | 113 464,16 | 113 453,80<br>(03-08-2020)                                                   | -10,36    |
| 8.  | Sierpień    | 97 757,58        | 26 034,10        | 6 450,62      | -13 181,07             | 117 061,23 | 117 048,05<br>(04-09-2020)                                                   | -13,18    |
| 9.  | Wrzesień    | 103 700,94       | 27 083,49        | 6 911,25      | -5 171,36              | 132 524,32 | 132 519,15<br>(02-10-2020)                                                   | -5,17     |
| 10. | Październik | 105 144,10       | 27 653,32        | 6 718,63      | -5 381,35              | 134 134,70 | 134 129,32<br>(05-11-2020)                                                   | -5,38     |
| 11. | Listopad    | 98 191,63        | 26 373,81        | 6 438,94      | -7 061,92              | 123 942,46 | 123 935,40<br>(04-12-2020)                                                   | -7,06     |



|               |          |                     |                   |                  |                    |                     |                                                          |                |
|---------------|----------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|----------------|
| 12.           | Grudzień | 164 281,50          | 42 789,62         | 10 754,47        | -3 649,96          | 214 175,63          | 214 171,98<br>(21/23/29/31-12-<br>2020 i 05-01-<br>2021) | -3,65          |
| <b>Ogółem</b> |          | <b>1 332 642,90</b> | <b>348 814,50</b> | <b>85 746,44</b> | <b>-120 393,62</b> | <b>1 646 810,22</b> | <b>1 646 694,49</b>                                      | <b>-115,73</b> |

(Źródło: Deklaracje DRA za 2020 r., wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta 229).

W wyniku analizy ww. dokumentów oraz danych zawartych w tabelach ustalono, że:

- w sprawdzonych przypadkach składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.) w wysokościach zadeklarowanych z uwzględnieniem zwolnień,
- naliczone i zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy oraz wypłacone zasiłki i świadczenia ujęto w ewidencji księgowej konta 229,
- w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nadpłata w miesiącu kwietniu w kwocie 3 617,08 zł, którą w wyniku złożonej korekty uregulowano (odjęto) w miesiącu czerwcu 2020 r.

W powyższych zakresach uwag nie wniesiono.

#### 2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Z oświadczenia złożonego przez Piotra Pakusztę – Starostę Białogardzkiego i Karolinę Stanczewską – Naczelnika Wydziału Organizacji wynika, że cyt. „w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2019-2021 oraz do dnia kontroli Starostwo Powiatowe w Białogardzie na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1977 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych zwolnione było z wpłat na PFRON osiągając wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych powyżej 6 %”.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w okresie objętym kontrolą w poszczególnych latach i miesiącach przedstawiał się następująco:

| 2019 rok | Wskaźnik | Rok 2020 | Wskaźnik | Rok 2021 | Wskaźnik |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Styczeń  | 6,25 %   | Styczeń  | 7,69 %   | Styczeń  | 9,09 %   |
| Luty     | 6,25 %   | Luty     | 7,69 %   | Luty     | 9,09 %   |
| Marzec   | 6,41 %   | Marzec   | 10,39 %  | Marzec   | 8,75 %   |
| Kwiecień | 6,49 %   | Kwiecień | 10,52 %  | Kwiecień | 7,59 %   |
| Maj      | 6,49 %   | Maj      | 10,53 %  | Maj      | 7,59 %   |
| Czerwiec | 6,49 %   | Czerwiec | 10,39 %  | Czerwiec | 7,5 %    |

|             |        |             |         |             |        |
|-------------|--------|-------------|---------|-------------|--------|
| Lipiec      | 6,49 % | Lipiec      | 10,53 % | Lipiec      | 7,41 % |
| Sierpień    | 6,41 % | Sierpień    | 9,59 %  | Sierpień    | 7,32 % |
| Wrzesień    | 6,41 % | Wrzesień    | 7,79 %  | Wrzesień    | 7,32 % |
| Październik | 6,41 % | Październik | 8 %     | Październik | 7,41 % |
| Listopad    | 6,41 % | Listopad    | 7,89 %  | Listopad    | 7,41 % |
| Grudzień    | 6,41 % | Grudzień    | 7,89 %  | Grudzień    | 7,32 % |

Ww. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 33.

Analizą objęto rok 2020.

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującej, tj.:

- informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-1 za miesiące: od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.
- informacji rocznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za 2020 rok,
- tabelarycznych wykazów etatów sporządzonych przez Naczelnik Wydziału Organizacji,
- orzeczeń (8) o stopniu niepełnosprawności pracowników zatrudnionych w Starostwie ustalono, że Starostwo Powiatowe w Białogardzie nie było zobowiązane do dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2020 rok, gdyż zatrudnienie niepełnosprawnych w przeliczeniu na etaty było wyższe niż 6% poziomu zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty. Wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach, ustalony na podstawie deklaracji INF-1 i INF-2 przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.2.4.4.1.

| Miesiąc | Zatrudnienie<br>w Starostwie<br>w etatach | Zatrudnienie niepełnospr.<br>w etatach | Wskaźnik |
|---------|-------------------------------------------|----------------------------------------|----------|
| 01      | 78                                        | 6                                      | 7,69 %   |
| 02      | 78                                        | 6                                      | 7,69 %   |
| 03      | 77                                        | 8                                      | 10,39 %  |
| 04      | 76                                        | 8                                      | 10,52 %  |
| 05      | 76                                        | 8                                      | 10,53 %  |
| 06      | 77                                        | 8                                      | 10,39 %  |
| 07      | 76                                        | 8                                      | 10,53 %  |
| 08      | 73                                        | 7                                      | 9,59 %   |
| 09      | 77                                        | 6                                      | 7,79 %   |
| 10      | 75                                        | 6                                      | 8 %      |
| 11      | 76                                        | 6                                      | 7,89 %   |



|    |    |   |        |
|----|----|---|--------|
| 12 | 76 | 6 | 7,89 % |
|----|----|---|--------|

(Opracowano na podstawie informacji miesięcznych i informacji rocznej składanej do PFRON przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie).

Na podstawie zestawienia liczby etatów z podziałem na miesiące na potrzeby PFRON sporządzonego przez Karolinę Stanczewską – Naczelnik Wydziału Organizacji oraz na podstawie tabelarycznego zestawienia pracowników zweryfikowano, że w miesiącach od stycznia do grudnia 2020 roku wyliczano prawidłowo stan zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

W wyniku prawidłowego ustalenia liczby etatów na podstawie przedłożonych kontrolującej orzeczeń o stopniu niepełnosprawności dla 8 pracowników ustalono, że w 2020 r. wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi powyżej 6%, co zwalnia pracodawcę z wpłat, o których mowa w ust. 1 ustawy o Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej oraz Zatrudnianiu Osób Niepełnosprawnych.

Ponadto, kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie wpłat na PFRON w 2018 r., w którym Starostwo nie było zwolnione z wpłat na PFRON.

Na podstawie okazanej dokumentacji – deklaracji DEK-I-a i informacji – a miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz wyciągów bankowych ustalono, że w badanym okresie wpłaty odprowadzono w poniższych terminach i wysokościach, i tak:

Tabela 2.2.4.4.1.  
(w zł)

| Miesiąc | Zatrudnienie w Starostwie w etatach | Zatrudnienie niepełnospr. w etatach | 6%    | Różnica | Przeciętne wynagrodzenie | Należna Wpłata | Kwota i data wpłaty  |
|---------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------|---------|--------------------------|----------------|----------------------|
| 01      | 74                                  | 4                                   | 4,44% | 0,44    | 4 255,59                 | 761,00         | 761,00<br>19.02.2018 |
| 02      | 75                                  | 4                                   | 4,5%  | 0,50    | 4 255,59                 | 865,00         | 865,00<br>19.03.2018 |
| 03      | 75                                  | 4                                   | 4,5%  | 0,50    | 4 516,69                 | 918,00         | 918,00<br>19.04.2018 |
| 04      | 75                                  | 4                                   | 4,5%  | 0,50    | 4 516,69                 | 918,00         | 918,00<br>18.05.2018 |
| 05      | 75                                  | 4                                   | 4,5%  | 0,50    | 4 516,69                 | 918,00         | 918,00<br>16.07.2018 |
| 06      | 75                                  | 4                                   | 4,5%  | 0,50    | 4 622,84                 | 940,00         | 940,00<br>19.07.2018 |
| 07      | 75                                  | 4                                   | 4,5%  | 0,50    | 4 622,84                 | 940,00         | 940,00<br>17.08.2018 |
| 08      | 75                                  | 4                                   | 4,5%  | 0,50    | 4 622,84                 | 940,00         | 940,00               |

|               |          |          |          |          |          |          |                        |
|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
|               |          |          |          |          |          |          | 19.09.2018             |
| 09            | 75       | 4        | 4,5%     | 0,50     | 4 521,08 | 919,00   | 919,00<br>19.10.2018   |
| 10            | 75       | 4        | 4,5%     | 0,50     | 4 521,08 | 919,00   | 919,00<br>20.11.2018   |
| 11            | 79       | 4        | 4,75%    | 0,75     | 4 521,08 | 1360,00  | 1 360,00<br>19.12.2018 |
| 12            | 79       | 4        | 4,75%    | 0,75     | 4 580,20 | 1378,00  | 1 378,00<br>18.01.2019 |
| <b>Ogółem</b> | <b>X</b> | <b>X</b> | <b>X</b> | <b>X</b> | <b>X</b> | <b>X</b> | <b>11 776,00</b>       |

(Źródło: Deklaracje miesięczne i deklaracja roczna składane do PFRON przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie).

W trakcie analizy, sporządzonego przez Karolinę Stanczewską – Naczelnika Wydziału Organizacji zestawienia „Miesięcznego zatrudnienia według etatów za 2018 r.” sporządzonego na potrzeby PFRON w miesiącach od stycznia do grudnia 2018 r. ustalono, że do wyliczenia należnych wpłat przyjmowano prawidłowy stan zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

Ewidencję wpłat na rzecz PFRON (w zakresie poniesionych wydatków) prowadzono na koncie 130 10 020 oraz od maja 2018 r. na koncie 229-10-750-75020-4140 dla ewidencji rozrachunków dotyczących ww. zobowiązań (229 Rozrachunki publiczno-prawne).

W wyniku prawidłowego ustalenia liczby etatów oraz uwzględnienia właściwej liczby etatów zatrudnionych w Starostwie osób niepełnosprawnych (na podstawie przedłożonych kontrolującej orzeczeń o stopniu niepełnosprawności) ustalono, że w 2018 r. przekazano na rzecz PFRON łączną kwotę 11 776,00 zł.

Wpłaty odprowadzono na rzecz PFRON w ustawowym terminie, poza jednym przypadkiem – wpłaty za miesiąc maj 2018 r. w kwocie 918,00 zł, za który deklarację DEK-I-a wypełniono w dniu 16.07.2018 r. i w którym miesięczną wpłatę składki na PFRON wynikającą z DEK-I-a za miesiąc maj 2018 r. przekazano w dniu 16.07.2018 r., zamiast do 20.06.2018 r.

Kserokopie dokumentacji, tj. DEK-I-a za m-c V.2018 r., ewidencji księgowej kont 229 i 130 prowadzonej dla rozliczeń z PFRON za 2018 r. oraz wydruk z rachunku bankowego dokonanego przelewu, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 31.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki oraz Karolina Stanczewska – Naczelnik Wydziału Organizacji. Zakres czynności ww. Naczelnik złożył do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożył do akt kontroli pod poz. Nr 32. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „opóźnienie w złożeniu deklaracji DEK-I-a za miesiąc maj 2018 r. wynikało z nieuwagi i przeoczenia. Jednocześnie po wypełnieniu deklaracji w dniu 16 lipca 2018 r. za miesiąc maj 2018 r. i przesłaniu do PFRON zostało przekazane do Wydziału Planowania i Budżetu w celu zapłaty kwoty należnej za miesiąc maj 2018 r. W dniu przekazania DEK-I-a za miesiąc maj 2018 r. tj. 16 lipca 2018 r. należna kwota



w wysokości 918,00 zł została przekazana do PFRON przez pracownika Wydziału Planowania i Budżetu”.

### 2.3. Zobowiązania wymagalne

Obowiązujące, w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia niniejszej kontroli zasady (polityka) rachunkowości, przyjęte przez kontrolowaną jednostkę Zarządzeniami Starosty Białogardzkiego Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r., Nr 118/2018 z dnia 29 marca 2018 r. (wraz ze wszystkimi zmianami) oraz Nr 14/2021 z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, nie wskazywały urzędów do prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych na dzień sprawozdawczy.

W okresie objętym kontrolą, ustalenie zobowiązań wymagalnych na dany okres sprawozdawczy dokonywane było na podstawie szczegółowej analizy zapisów poszczególnych kont rozrachunkowych.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki i Żaneta Pokucińska – Główna Księgowa Starostwa Powiatowego. Wyjaśnienie wraz z załączonymi do wyjaśnienia wydrukami przedstawiającymi opis działania programu dla kont rozrachunkowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 23. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) zarządzenia w sprawie planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujące w Starostwie od 1 stycznia 2018 r., wskazują konta zapewniające ewidencję zobowiązań wymagalnych, poprzez stosowane w jednostce oprogramowanie do komputerowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, o czym mowa w załączniku nr 1 – Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Białogardzie. Program finansowo - księgowy Finanse Premium generuje dane dotyczące stanu zobowiązań wymagalnych na wybrany dzień wg numerów kont rozrachunków z kontrahentami, w ujęciu analitycznym i syntetycznym (wyciąg z instrukcji programu w załączeniu). Jednocześnie oświadczam, że prowadzona komputerowo ewidencja księgowa zapewnia możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach”.

Z przedłożonej, prowadzonej w powyższy sposób ewidencji zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2020 i 2021 r. wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W pozostałym zakresie kont rozrachunkowych (zespołu 2), ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, na dany okres sprawozdawczy dokonywane było na podstawie szczegółowej analizy zapisów poszczególnych kont rozrachunkowych.

Z danych ewidencji księgowej (danych kont rozrachunkowych: 201, 225, 229, 231, 234 i 240) według stanu na dzień 31 grudnia 2020 i 2021, sporządzonych sprawozdań: Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i 2021 r., Rb – Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na IV kwartał 2020 i 2021 roku wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W celu weryfikacji ww. danych, niniejszą kontrolą objęto stan zobowiązań występujących w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego, na kontach rozrachunkowych zespołu „2”:



- w łącznej wysokości **2 376 635,09 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.**, na podstawie szczegółowej analizy zobowiązań występujących na następujących n/w kontach rozrachunkowych:
  - 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (kontrolą objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury, nota, polisy i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 125 779,93 zł, stanowiącej zobowiązania niewymagalne (łącznie 37 dokumentów źródłowych),
  - 225 Rozrachunki z budżetami (podatek od ryczałtu samochodowego etatowego Członka Zarządu za grudzień 2021 r. i styczeń 2022 r.) w łącznej kwocie 80,00 zł, zapłacono w dniu 18.02.2022 r. – zobowiązanie niewymagalne,
  - 225 Rozrachunki z budżetami – stan zobowiązań w kwocie 160,00 zł stanowiących opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc grudzień płatne do 15.01.2022 r.),
  - 225-10-758-75801-2940 – rozrachunki z Ministerstwem – zwrot nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie w łącznej kwocie 1 693 234,00 zł wynikającej z 3-ech Decyzji Ministra Finansów,
  - 229 Rozrachunki publiczno-prawne (kontrolą objęto listy płac, deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 161 588,64 zł (m.in. składki ZUS za grudzień 2021 r., ZUS pracodawcy od „13”, składki ZUS od umów zleceń za miesiąc grudzień 2021 r.), stanowiących zobowiązania niewymagalne,
  - 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 371 748,99 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonej „13” – zapłata zobowiązań nastąpiła w dniu 25.01.2022 r.,
  - 240 Pozostałe rozrachunki – stan zobowiązań w łącznej kwocie 144,64 zł (komornik sądowy, należności zapłacono w dniu 03.01.2022 r.) – ww. kwoty stanowiły zobowiązania niewymagalne,
  - 240 Pozostałe rozrachunki – stan zobowiązań w kwocie 18 878,00 zł, kwota stanowiąca wydatki na diety Radnych za m-c grudzień (wyplata 03.01.2022 r.) – ww. kwoty stanowiły zobowiązania niewymagalne,
  - 240 Pozostałe rozrachunki – stan zobowiązań w łącznej kwocie 5 020,89 zł za m-c grudzień 2021 r. i m-c styczeń 2022 r. z tytułu PPK – zobowiązania niewymagalne.
- w łącznej wysokości **3 480 763,95 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.**, na podstawie szczegółowej analizy zobowiązań występujących na następujących kontach rozrachunkowych:
  - 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (kontrolą objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury, zawiadomienie o wysokości opłaty za gospodarowanie opłatami i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 55 630,23 zł, stanowiącej zobowiązania niewymagalne (łącznie 33 dokumentów źródłowych),
  - 225 Rozrachunki z budżetami (kontrolą objęto deklarację dla podatku PIT-4 i wyciąg bankowy) – stan zobowiązań w kwocie 1 172,00 zł z umów zleceń (podatek



- dochodowy od os. fizycznych za grudzień 2020 r.), stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 225-10-758-75801-2940 – rozrachunki z Ministerstwem – zwrot nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie w łącznej kwocie 2 943 234,00 zł wynikającej z 3-ech Decyzji Ministra Finansów,
  - 229 Rozrachunki publiczno-prawne (kontrolą objęto listy płac, deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 144 801,39 zł (m.in. składki ZUS za grudzień 2020 r., ZUS pracodawcy od „13”, składki ZUS od umów zleceń za miesiąc grudzień 2020 r.), stanowiących zobowiązania niewymagalne,
  - 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 309 571,17 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonej „13” (przelewy na konto, ZUS od pracownika, podatek, syndyk) – zapłata zobowiązań nastąpiła w dniu 22.01.2021 r.,
  - 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – polecenie wyjazdu służbowego pracownika w kwocie 35,94 zł,
  - 240 Pozostałe rozrachunki – stan zobowiązań w kwocie 18 678,00 zł, kwota stanowiąca wydatki na diety Radnych za m-c grudzień – ww. kwoty stanowiły zobowiązania niewymagalne,
  - 240-10 Pozostałe rozrachunki – stan zobowiązań w kwocie 7 635,22 zł, kwota stanowiąca rozrachunki z tytułu umów zleceń (wynagrodzenia) – wypłacono w dniu 08.01.2021 r.

W powyższym zakresie stwierdzono zgodność prowadzonej ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową. Wydruki obrotów i sald konta 201 za grudzień 2020 i 2021 roku złożono do akt kontroli pod poz. Nr 34.

Z przedłożonych kontrolującej sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 i 2021 r., sporządzonych przez Starostwo Powiatowe wynikało, że kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania niewymagalne ogółem w wysokości 3 480 763,95 zł w 2020 r. i w 2021 r. ogółem w wysokości 2 376 635,09 zł.

Ponadto kontrolą objęto terminowość zapłaty wszystkich zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 i 2021 r., tj. 33 zobowiązań na łączną kwotę 55 630,23 zł w 2020 r. i 37 zobowiązań w 2021 r. na łączną kwotę 125 779,93 zł ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### 2.4. Wydatki niewygasające

Z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że Rada Powiatu w latach 2018-2021 nie podejmowała uchwał w sprawie ustalenia wydatków niewygasających.



## 2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

### 2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

Analizie poddano terminowość przekazania do RIO ZZ w Koszalinie następujących sporządzonych sprawozdań budżetowych zbiorczych, z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za lata 2020-2021:

- Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

ustalając, że sprawozdania zostały przekazane terminowo.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania ww. sprawozdań przez samorządowe jednostki budżetowe Powiatu za ww. okresy sprawozdawcze ustalając, że jednostki składały terminowo sprawozdania, poza jedną jednostką – Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X w Białogardzie, w przypadku której sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za 2020 r. złożono pierwotnie elektronicznie w dniu 29.01.2021 r. podpisane podpisem elektronicznym, a następnie ww. sprawozdania złożono we właściwy sposób w dniu 05.02.2021 r. W ten sam sposób ww. jednostka złożyła sprawozdanie Rb- Z za IV kwartał 2020 r. Z przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji tj. wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Szkoły, które do Starostwa Powiatowego wpłynęło w dniu 05.02.2021 r. wynikało, że cyt. „Dyrektor Szkoły od 26 stycznia do 04 lutego 2021 r. przebywał na kwarantannie w związku z Covid-19. W tym czasie wykonywał pracę zdalnie i nie było możliwości podpisania Sprawozdania za IV kwartał 2020 r. odręcznie. Problemy techniczne również uniemożliwiły zdalne podpisanie pliku w systemie SJO Besti@. W związku z tym dokumentacja została podpisana podpisem elektronicznym i przesłana 29.01.2021 r., aby dotrzymać obowiązującego terminu. Po otrzymaniu informacji o niezgodności w dniu 01.02.2021 r. i powrocie Dyrektora do pracy w trybie stacjonarnym dokumentacja została złożona we właściwy sposób w dniu 05.02.2021 r.” – kserokopie ww. dokumentacji wraz z informacją o pobycie Dyrektora LO na kwarantannie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 29.

Zbiorcze roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzone za lata 2020-2021, sporządzono w oparciu o dane zamieszczone w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych dla Powiatu i Starostwa Powiatowego (jednostki) oraz wszystkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

Powyższe sprawozdania zostały złożone w formie elektronicznej, w obowiązujących terminach, zatwierdzone podpisem elektronicznym. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i podpisane przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego i Elżbietę Florek – Skarbnika Powiatu, podpisem elektronicznym, sporządzone w dniach: Rb-27S za 2020 r. – 19.02.2021 r., Rb-28S za 2020 r. – 19.02.2021 r., Rb-27S za 2021 r. – 21.02.2022 r. i Rb-28S za 2021 r. – 21.02.2022 r.





Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych.2020 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec roku 2020 wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jst 10 690 154,33 zł
- w tym:
  - środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 62 755,32 zł
  - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 1 849 461,00 zł
  - stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł

W ww. rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku, stan środków na rachunku budżetu Powiatu wykazano w kwocie 10 690 154,33 zł, wynikającej z potwierdzonych dokumentów bankowych i ewidencji konta 133-Rachunek bieżący budżetu, którego saldo wynosiło 10 690 154,33 zł.

Środki subwencji oświatowej (na I. 2021 r.) w kwocie 1 589 461,00 zł i dotacji w łącznej kwocie 260 000,00 zł jakie Powiat otrzymał w dniach: 21.12.2020 r. i 30.12.2020 r. – środki w łącznej kwocie 1 849 461,00 zł. Środki subwencji i dotacji zaewidencjonowano na koncie 909 Rozliczenia międzyokresowe, jako część oświatową subwencji ogólnej (909 758-75801-2920) oraz dotacja (909 754-75411-2110). Stan końcowy według analitycznego zestawienia sald i obrotów za grudzień 2020 r. przedstawiał saldo w kwocie 1 849 461,00 zł.

Środki niewykorzystanych dotacji (otrzymanych w 2020 r.) wykazano w sprawozdaniu Rb-ST w łącznej kwocie 62 755,32 zł, z czego środki należne do zwrotu stanowiły łączną kwotę 40 742,31 zł. Zwroty dotacji zaewidencjonowano na koncie 224-60-... i zwrócono terminowo na rzecz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, Ministerstwa Edukacji Narodowej oraz Miasta Białogard tj. do dnia 31.01.2021 r. Pozostała kwota 22 013,01 zł dotyczyła środków z projektów, które to środki przechodziły do wykorzystania na kolejny rok.

2021 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec roku 2021 wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jst 9 817 057,93 zł
- w tym:
  - środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 227 336,61 zł
  - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu, na styczeń następnego roku 1 886 607,00 zł
  - stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł

W ww. rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku, stan środków na rachunku budżetu Powiatu wykazano w kwocie 9 817 057,93 zł, wynikającej z potwierdzonych dokumentów



bankowych oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 133-Rachunek bieżący budżetu, którego saldo wykazywało kwotę 9 817 057,93 zł.

Środki subwencji oświatowej (na I. 2022 r.) w kwocie 1 626 607,00 zł i dotacji w kwocie 260 000,00 zł jakie Powiat otrzymał w dniach: 21.12.2021 r. i 29.12.2021 r. – środki w łącznej kwocie 1 886 607,00 zł. Środki subwencji i dotacji zaewidencjonowano na koncie 909 Rozliczenia międzyokresowe, jako część oświatową subwencji ogólnej (909 758-75801-2920) oraz dotacja (909-60-754-75411-2110). Stan końcowy według analitycznego zestawienia sald i obrotów za grudzień 2021 r. przedstawiał saldo w kwocie 1 886 607,00 zł.

Środki niewykorzystanych dotacji (otrzymanych w 2021 r.) wykazano w sprawozdaniu Rb-ST w łącznej kwocie 227 336,61 zł, z czego środki należne do zwrotu stanowiły łączną kwotę 19 890,14 zł. Zwroty dotacji zaewidencjonowano na koncie 224-60-... i zwrócono terminowo na rzecz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, Ministerstwa Edukacji Narodowej oraz Miasta Białogard tj. do dnia 31.01.2022 r. Pozostała kwota 207 446,47 zł dotyczyła środków z projektów, które to środki przechodziły do wykorzystania na kolejny rok.

Analizie poddano również prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku kontroli porównawczej danych ewidencyjnych z danymi wskazanymi w ww. rocznych sprawozdaniach stwierdzono, że dane w sprawozdaniach dotyczące wysokości środków i wyniku finansowego były zgodne z ewidencją księgową obejmującą lata 2020-2021.

#### **2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych**

Analizie poddano terminowość przekazywania do RIO ZZ w Koszalinie sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonych przez Powiat według stanu na dzień 31 grudnia lat 2020 r. i 2021 r. stwierdzając, że sprawozdania zostały przekazane terminowo. Kontrolą objęto terminowość przekazywania sprawozdań przez jednostki budżetowe za ww. okresy sprawozdawcze ustalając, że w według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. i 2021 r. sprawozdania zostały przekazane terminowo, poza jedną jednostką – Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X w Białogardzie, której przypadek opisano w pkt 2.5.1. niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto rzetelność sporządzenia zbiorczych sprawozdań, Powiatu Białogardzkiego, Rb-Z sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na IV kwartał 2020 i 2021 r., na podstawie przedłożonych kontrolującej sprawozdań jednostkowych (Rb – Z sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń), sporządzonych przez wszystkie n/w jednostki organizacyjne Powiatu:

- 1) Starostwo Powiatowe w Białogardzie,
- 2) Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie,
- 3) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie,
- 4) Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie,
- 5) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku,



- 6) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Białogardzie,
- 7) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie,
- 8) Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne Białogard,
- 9) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie,
- 10) Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie,
- 11) Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie,
- 12) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie,
- 13) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Tychowie,
- 14) Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie,

stwierdzając, że sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych. W sprawozdaniach wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu wykazano wartości „0,00 zł”, poza sprawozdaniami Powiatu Białogardzkiego, które omówiono poniżej.

Szczegółową kontrolą objęto, sporządzone przez Powiat Rb-Z – sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na IV kwartał lat 2020 i 2021.

Analizą objęto umowy zaciągniętych kredytów i obligacji na rynku krajowym, ewidencję księgową kont 134 Kredyty bankowe i 260 Zobowiązania finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2020 i 2021 r. oraz ewidencję kont rozrachunkowych zespołu 2 (ewidencję kont 201, 225, 229, 231 i 240 na dzień 31.12.2020 i 2021 r.), zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych w celu ustalenia stanu ewentualnych zobowiązań wymagalnych (zagadnienie omówiono szczegółowo w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu).

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że sprawozdania Rb-Z, sporządzone (w ww. zakresie) według stanu na 31 grudnia 2020 i 2021 roku, sporządzano rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Według wyżej wymienionych sprawozdań stan zadłużenia Powiatu wynosił:

- na dzień 31 grudnia 2020 r. – 9 526 133,13 zł,
- na dzień 31 grudnia 2021 r. – 8 046 133,13 zł.

Ww. sprawozdania zostały złożone przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego i Elżbietę Florek – Skarbnika Powiatu.

### **2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych**

Badaniu poddano terminowość sporządzenia bilansu jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe za 2020 r.

Z przedłożonych w toku kontroli dokumentów sporządzonych za 2020 r. wynikało, że:

- Bilans złożony został w terminie (tj. w dniu 26.03.2021 r.), stan aktywów i pasywów na koniec 2020 r. zgodny ze stanem aktywów i pasywów na początek 2021 r.;
- Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych (wariant porównawczy) – złożone w terminie (tj. w dniu 24.03.2021 r.), stan przychodów, kosztów zysku (straty) pozostałych przychodów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych na koniec 2020 r. zgodny ze stanem na początek roku 2021;





- Zestawienie zmian w funduszu jednostki złożone w terminie (tj. w dniu 24.03.2021 r.), stan funduszu jednostki na początek okresu i stan funduszu jednostki na koniec okresu jak również wynik finansowy netto za rok bieżący na koniec roku 2020 zgodny ze stanami początkowymi w 2021 r.

Do sprawozdań zostały załączone informacje dodatkowe wymagane zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego**

Z okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Białogardzki wynika, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762) w poszczególnych latach wyniosło:

Tabela 2.5.4.1.

| stopień awansu zawodowego nauczyciela | średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (w zł) |            |            |            |            |            |            |            |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                       | 2018                                                                                                                                           |            | 2019       |            | 2020       |            | 2021       |            |
|                                       | 1.01-31.03                                                                                                                                     | 1.04-31.12 | 1.01-31.08 | 1.09-31.12 | 1.01-31.08 | 1.09-31.12 | 1.01-31.08 | 1.09-31.12 |
| nauczyciel stażysta                   | 2 752,92                                                                                                                                       | 2 900,20   | 3 045,21   | 3 337,55   | 3 337,55   | 3 537,80   | 3 537,80   | 3 537,80   |
| nauczyciel kontraktowy                | 3 055,74                                                                                                                                       | 3 219,22   | 3 380,18   | 3 704,68   | 3 704,68   | 3 926,96   | 3 926,96   | 3 926,96   |
| nauczyciel mianowany                  | 3 964,20                                                                                                                                       | 4 176,29   | 4 385,10   | 4 806,07   | 4 806,07   | 5 094,43   | 5 094,43   | 5 094,43   |
| nauczyciel dyplomowany                | 5 065,37                                                                                                                                       | 5 336,37   | 5 603,19   | 6 141,09   | 6 141,09   | 6 509,55   | 6 509,55   | 6 509,55   |

(Źródło: sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, których organem prowadzącym jest Powiat Białogardzki).

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania były sporządzane w terminie do 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, zgodnie z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela

- za rok 2018 sporządzono w dniu 18 stycznia 2019 r.,
- za rok 2019 sporządzono w dniu 14 stycznia 2020 r. oraz korekta z dnia 29.01.2020 r.
- za rok 2020 sporządzono w dniu 14 stycznia 2021 r.,
- za rok 2021 sporządzono w dniu 12 stycznia 2022 r.

oraz terminowo przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (tj. w terminie 7 dni od jego sporządzenia jak wynika z art. 30a ust. 5 ustawy KN):

- za rok 2018 przekazano w dniu 31 stycznia 2019 r.
- za rok 2019 przekazano w dniu 21 stycznia 2020 r. oraz korekta w dniu 10 lutego 2020 r.
- za rok 2020 przekazano w dniu 8 lutego 2021 r.
- za rok 2021 przekazano w dniu 26 stycznia 2022 r.



W oparciu o dane przedstawione w tabeli 2.5.4.1 ustalono, że wydatki poniesione przez Powiat Białogardzki w latach kontroli 2018-2021 na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust 3 Karty Nauczyciela.

## **2.6. Inwentaryzacja**

### **2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji**

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników zostały przyjęte do stosowania instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną w życie zarządzeniem Starosty Białogardzkiego Nr 90/2017 z dnia 22 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej” dotyczącej przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Białogardzie. W załączniku „Instrukcja inwentaryzacyjna” do ww. zarządzenia określono m.in.:

- cel i istota inwentaryzacji,
- techniki inwentaryzacji, m.in.:

w drodze spisu z natury ustala się stan następujących składników aktywów:

- środków trwałych własnych i obcych, z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi,
- maszyn i urządzeń stanowiących element środków trwałych w budowie,

w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald (stanów) wynikających z ewidencji księgowej inwentaryzuje się m.in.

- grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie,

W instrukcji inwentaryzacyjnej, w § 11 ust. 3 określono sposoby weryfikacji wybranych pozycji aktywów i pasywów, m.in. grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, środki trwałe trudno dostępne – weryfikuje się poprzez porównanie z decyzjami o ustanowieniu trwałego zarządu, protokołami zdawczo-odbiorczymi, aktami notarialnymi, fakturami i innymi dokumentami merytorycznymi, danymi z ewidencji gruntów i budynków.

Określono terminarz i częstotliwość inwentaryzacji – na ostatni dzień roku obrotowego, z tym, że inwentaryzację rozpocząć można w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego.

W załącznikach do powyższej Instrukcji znajdowały się wzory druków, m.in.:

- 1) oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- 2) sprawozdanie zespołu spisowego dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury,
- 3) sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,
- 4) protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji,

W okresie kontrolowanym inwentaryzację kompleksową drogą spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych i materiałów w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., zgodnie



z Zarządzeniem Nr 33/2020 Starosty Białogardzkiego z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Poprzednią pełną inwentaryzację majątku Powiatu przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. na podstawie zarządzenia Nr 66/2016 Starosty Białogardzkiego z dnia 7 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Białogardzie

Kontrolą objęto 2020 r.

Według ww. zarządzenia Nr 33/2020 z 22 grudnia 2020 r. inwentaryzacją przeprowadzoną w terminie od 9 listopada 2020 r. do 15 stycznia 2021 r. należało objąć rzeczywisty stan aktywów i pasywów, tj.:

- w drodze spisu z natury: środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wyposażenie,
- w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów:
  - grunty oraz trudno dostępne ogładowi środki trwałe,
  - prawo wieczystego użytkowania gruntu,
  - wartości niematerialne i prawne,
  - należności sporne i wątpliwe,
  - rozrachunki publiczno-prawne,
  - pozostałe niewymienione wyżej składniki aktywów i pasywów,
- w drodze uzyskania potwierdzenia salda: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności kontrahentów i pracowników, należności publiczno-prawne, należności dochodów Skarbu Państwa, kredytów i pożyczek.

Starosta Białogardzki zarządzeniem Nr 137/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. powołał 3-osobową Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Białogardzie – kserokopię zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 66. Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie zarządził Starosta zarządzeniem Nr 33/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r.

Zgodnie z zarządzeniem, w dniu 31 grudnia 2020 r. w Starostwie Powiatowym należało przeprowadzić, drogą spisu z natury, inwentaryzację składników aktywów wymienionych w zarządzeniu, tj.:

1. w Wydziale Komunikacji i Drogownictwa /tablice rejestracyjne, dowody rejestracyjne, nalepki kontrolne itp./
2. w Wydziale Zarządzania Kryzysowego i Gotowości Cywilnej /magazyn przeciwpowodziowy i gotowości cywilnej/,
3. środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe i wyposażenie przekazane do dyspozycji innych jednostek,
4. środki trwałe obce oraz pozostałe środki trwałe i wyposażenie obce będące w użytkowaniu w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
5. środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wyposażenie będące w eksploatacji, przekazane do likwidacji lub nieczynne w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

Do przeprowadzenia spisu z natury powyższych składników majątkowych Starosta wyznaczył składy zespołów spisowych:



- zespół I – Wydział Komunikacji i Drogownictwa,
- zespół II – Wydział Zarządzania Kryzysowego i Gotowości Cywilnej,
- zespół III – Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe i wyposażenie przekazane do dyspozycji innych jednostek,
- zespół IV – Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe i wyposażenie obce będące w użytkowaniu w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
- zespół V – środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wyposażenie będące w eksploatacji, przekazane do likwidacji lub nieczynne w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

Zarządzenie określa, iż w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald (stanów) wynikających z ewidencji księgowej należy zinwentaryzować m.in.:

- grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe,
- prawo wieczystego użytkowania gruntu,
- środki trwałe w budowie.

Inwentaryzacji w drodze porównania z dokumentacją oraz weryfikacji podlegają również stany aktywów lub pasywów, których nie udało się zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

W § 6 powyższego zarządzenia określono, że inwentaryzuje się powyższe aktywa na dzień 31.12.2020 r. w okresie od 02 stycznia do 16 marca 2021 r. Określono termin do przeprowadzenia inwentaryzacji po 15 dniu roku następnego, co było niezgodne z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kompletne arkusze spisowe przewodniczący zespołów spisowych przedłożą do rozliczenia Wydziałowi Organizacyjnemu w terminie do 04.01.2021 r.

Na przekazanie Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej rozliczonych arkuszy spisowych oraz materiałów z inwentaryzacji wyznaczono termin do 07 stycznia 2021 r.

Komisja Inwentaryzacyjna pobierze wyjaśnienia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych i przedstawi wnioski co do sposobu rozliczenia tych różnic. Komplet dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przekaze Głównemu Księgowemu w terminie do 28.01.2021 r.

Główny Księgowy po zaopiniowaniu wniosków przedłoży Staroście do zatwierdzenia rozliczenie inwentaryzacji w terminie do dnia 01.02.2021 r.

Kopie ww. zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 67.

Ponadto, zarządzeniem określono, że zespół spisowy III dokona spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych i wyposażenia przekazanych do dyspozycji innych jednostek, co było niezgodne z art. 26 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 poz. 351 z późn. zm.)

Inwentaryzacja wymienionych składników majątkowych powinna być przeprowadzona przez uzyskanie, od jednostek które je użytkują potwierdzeń prawidłowości stanu wykazanego w księgach rachunkowych.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożył Starosta Białogardzki – akta kontroli poz. 86 – z którego wynika, cyt.: „*Ustosunkowując się do zapytania w sprawie:*

- niezgodności zarządzenia nr 33/2020 Starosty Białogardzkiego z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie, w zakresie określenia terminów do przeprowadzenia i wykonania czynności związanych



z jej rozliczeniem po 15 dniu roku następnego z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, uprzejmie informuję, że w przepisach ustawy o rachunkowości nie określono szczególnego terminu do którego należy zakończyć wszystkie czynności inwentaryzacyjne. Prace należy jednak przeprowadzić w taki sposób, aby rozliczenie nastąpiło przed dniem sporządzenia zestawienia obrotów i sald. W myśl art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym. Termin zakończenia inwentaryzacji składników aktywów, który został określony w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy jako 15 dzień następnego roku, określa jedynie fizyczne zakończenie zasadniczych czynności spisowych, a więc czynności, których finałem jest sporządzenie protokołu inwentaryzacyjnego spisu z natury tzw. arkusza spisu z natury. Natomiast rozliczenie inwentaryzacji może trwać dłużej, o ile tylko wyniki spisu z natury i rozliczenie różnic zostaną uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za rok sprawozdawczy.

- niezgodności przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów przekazanych do dyspozycji innych jednostek z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, uprzejmie informuję, że inwentaryzacja wymienionych składników majątkowych zastała przeprowadzona drogą uzyskania od jednostek, które je użytkują, potwierdzeń prawidłowości stanu wykazanego w księgach rachunkowych. Stosowne dokumenty przedkładałam w załączeniu. Natomiast elementem dodatkowym kontrolującym przedłożony wykaz ksiąg rachunkowych jednostek było dokonanie dodatkowych czynności ze strony Starostwa Powiatowego w Białogardzie mających na celu weryfikację ujawnionych danych”.

W odniesieniu do części wyjaśnienia dotyczącej spisu z natury składników aktywów przekazanych do dyspozycji innych jednostek należy zauważyć że ustawodawca, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, określił, że inwentaryzację składników majątkowych przekazanych innym jednostkom przeprowadza się poprzez uzyskanie od jednostek stosownych potwierdzeń. W zarządzeniu o inwentaryzacji jednoznacznie określono że zespół spisowy III dokona spisu z natury środków trwałych i wyposażenia przekazanych do dyspozycji innych jednostek, zarządzenie nie określa, że te składniki należy zinwentaryzować poprzez uzyskanie potwierdzeń od jednostek.

## **2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych**

### **2.6.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.**

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Białogardzie nie prowadzono kasy i nie prowadzono obrotu gotówkowego.

### **2.6.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

Kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. W tabelach 2.6.2.2.1. i 2.6.2.2.2. przedstawiono środki pieniężne, które zostały objęte inwentaryzacją przez kontrolowaną jednostkę.



Tablica 2.6.2.2.1.

**Środki pieniężne na rachunkach bankowych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2020 r.**

| L.p. | Wyszczególnienie                                        | Środki pieniężne                              |                                                |                 | Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji |
|------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
|      |                                                         | wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. | inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2020 r. | różnica (3 - 4) |                                       |
| 1    | 2                                                       | 3                                             | 4                                              | 5               | 6                                     |
| 1.   | <b>Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:</b> |                                               |                                                | -               | -                                     |
| 1.1. | rachunek bieżący jednostek budżetowych /konto 130       | 5 159,70                                      | 5 159,70                                       | -               | Potwierdzenie salda                   |
| 1.2. | rachunek bankowy /ZFŚS/                                 | 64 147,06                                     | 64 147,06                                      | -               | Potwierdzenie salda                   |
| 1.3. | inne rachunki bankowe /depozyty; konto 139/             | 123 033,78<br>1 345,10                        | 123 033,78<br>1 345,10                         | -               | Potwierdzenie salda                   |
| 1.4. | środki pieniężne w drodze /konto 141/                   | 0,00                                          | 0,00                                           | -               | Weryfikacja                           |

(Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

Tabela 2.6.2.2.2.

**Środki pieniężne na rachunkach bankowych Powiatu Białogardzkiego (budżetu) i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2020 r.**

| L.p. | Wyszczególnienie                                  | Środki pieniężne                              |                                                         |                 | Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji |
|------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
|      |                                                   | wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. | objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2020 r. | różnica (3 - 4) |                                       |
| 1    | 2                                                 | 3                                             | 4                                                       | 5               | 6                                     |
| 1.   | rachunek budżetu /konto 133/                      | 4 306 485,05                                  | 4 306 485,05                                            | -               | potwierdzenie salda                   |
| 2.   | kredyty bankowe /konto 134/                       | 4 536 133,13                                  | 4 536 133,13                                            | -               | potwierdzenie salda                   |
| 3.   | Obligacje /konto 260/                             | 4 990 000,00                                  | 4 990 000,00                                            |                 | potwierdzenie salda                   |
| 4.   | Rachunek środków niewygasających /konto 135/      | 0,00                                          | 0,00                                                    |                 |                                       |
| 5.   | Rachunek budżetu – Pro Opieka /konto 133/         | 10 493,43                                     | 10 493,43                                               | -               | potwierdzenia salda                   |
| 6.   | Rachunek budżetu – Fabryka Kompetencji Kluczowych | 11 519,58                                     | 11 519,58                                               |                 | potwierdzenie salda                   |
| 7.   | Rachunek budżetu – Fundusz Inwestycji Lokalnych   | 6 361 656,27                                  | 6 361 656,27                                            |                 | potwierdzenie salda                   |

(Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe wykazane w powyższej tabeli zostały zinwentaryzowane drogą uzyskania od banków potwierdzeń stanu sald i w drodze weryfikacji, na dzień 31.12.2020 r. i porównane ze stanem wykazany w księgach rachunkowych jednostki. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

**2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków**

Kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków (należności i zobowiązań) według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań budżetu oraz Starostwa Powiatowego w Białogardzie przedstawiono odpowiednio w tabelach: 2.6.3.1. i 2.6.3.2.

Tabela 2.6.3.1.

**Rozrachunki Powiatu Białogardzkiego i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2020 r.**

| Lp. | Wyszczególnienie                 | NALEŻNOŚCI                                |                                    |                 |                | ZOBOWIĄZANIA                              |                                    |                 |                    |
|-----|----------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|
|     |                                  | Stan wg ewid. księgowej na 31.12. 2020 r. | Inwent. wg stanu na 31.12. 2020 r. | Różnica (3 - 4) | metoda inwent. | Stan wg ewid. księgowej na 31.12. 2020 r. | Inwent. wg stanu na 31.12. 2020 r. | Różnica (7 - 8) | metoda inwent.     |
| 1   | 2                                | 3                                         | 4                                  | 5               | 6              | 7                                         | 8                                  | 9               | 10                 |
|     | Kredyty – (134)                  | -                                         | -                                  | -               | -              | 4 536 133,13                              | 4 536 133,13                       |                 | potwierdzenie sald |
| 1.  | Obligacje – (260)                | -                                         | -                                  | -               | -              | 4 990 000,00                              | 4 990 000,00                       | -               | potwierdzenie sald |
| 2   | Rozrachunki budżetu ogółem (224) | 233 459,98                                | 233 459,98                         | -               | weryfikacja    | -                                         | -                                  | -               | weryfikacja        |
| 3.  | Pozostałe rozrachunki (240)      | -                                         |                                    | -               | -              | 510,63                                    | 510,63                             | -               | weryfikacja        |

(Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

Tabela 2.6.3.2.

**Rozrachunki Starostwa Powiatowego w Białogardzie i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2020 r.**

| Lp. | Wyszczególnienie                               | NALEŻNOŚCI                              |                                    |                 |                | ZOBOWIĄZANIA                           |                                   |                 |                                 |
|-----|------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------|----------------|----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------------------------|
|     |                                                | Stan wg ew. księgowej na 31.12. 2021 r. | Inwent. wg stanu na 31.12. 2021 r. | Różnica (3 - 4) | metoda inwent. | Stan wg ew. księgowej na 31.12.2021 r. | Inwent. wg stanu na 31.12.2021 r. | Różnica (7 - 8) | metoda inwentaryzacji           |
| 1   | 2                                              | 3                                       | 4                                  | 5               | 6              | 7                                      | 8                                 | 9               | 10                              |
| 1.  | Rozrachunki z odbiorcami dostawcami (201)      | 0,00                                    | 0,00                               | -               | weryfikacja    | 55 630,23                              | 55 630,23                         | -               | potwierdzenie sald, weryfikacja |
| 2.  | Należności z tytułu dochodów budżetowych (221) | 2 039 164,41                            | 2 039 164,41                       | -               | weryfikacja    | 395,73                                 | 395,73                            | -               | weryfikacja                     |
| 3.  | Rozliczenie dochodów budżetowych (222)         | 0,00                                    | 0,00                               | -               | weryfikacja    | 4 553,70                               | 4 553,70                          | -               | weryfikacja                     |
| 4.  | Rozliczenie wydatków budżetowych (223, 233)    | 0,00                                    | 0,00                               | -               |                | 0,00                                   | 0,00                              |                 |                                 |
| 5.  | Rozrachunki budżetami (225), z                 | 0,00                                    | 0,00                               | -               | weryfikacja    | 2 945 751,10                           | 2 945 751,10                      |                 | weryfikacja                     |
| 6.  | Długoterminowe należności budżetowe (226)      | 30 121 225,32                           | 30 121 225,32                      | -               | weryfikacja    | 0,00                                   | 0,00                              |                 |                                 |
| 7.  | Rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych (229) | 0,00                                    | 0,00                               | -               | weryfikacja    | 144 801,39                             | 144 801,39                        |                 | weryfikacja                     |



|     |                                            |            |            |   |             |            |            |  |             |
|-----|--------------------------------------------|------------|------------|---|-------------|------------|------------|--|-------------|
| 8.  | Rozrachunki z pracownikami (231)           | 0,00       | 0,00       | - | weryfikacja | 309 577,17 | 309 577,17 |  | weryfikacja |
| 9.  | Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234) | 10 563,47  | 10 563,47  | - | weryfikacja | 12 635,94  | 12 635,94  |  | weryfikacja |
| 10. | Pozostałe rozrachunki (240).               | 563 757,73 | 563 757,73 | - | weryfikacja | 149 953,00 | 149 953,00 |  | weryfikacja |
| 11. | Rozrachunki publiczno-prawne (280)         | 0,00       | 0,00       | - |             | 0,00       | 0,00       |  | weryfikacja |

(Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

W wyniku kontroli stwierdzono:

- dane wykazane w tablicach 2.6.3.1. i 2.6.3.2. zostały udokumentowane, a roczną inwentaryzację rozrachunków dokonano w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz zweryfikowano wartość tych składników w drodze uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych jednostki sald,
- wyniki powyższej inwentaryzacji wyszczególniono w protokołach z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald,
- nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej i potwierdzono salda zobowiązań finansowych oraz środków na rachunkach bankowych.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

#### 2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Tabela 2.6.4.1.

#### Aktywa trwałe i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2020 r. w Starostwie Powiatowym w Białogardzie

| Lp.        | Wyszczególnienie                                | INWENTARYZACJA                                     |                                       |                 |                               |                      |
|------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------------|
|            |                                                 | Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. | stan ustalony w drodze inwentaryzacji | różnica (3 - 4) | zastosowana metoda            | Data przeprowadzenia |
| 1          | 2                                               | 3                                                  | 4                                     | 5               | 6                             | 7                    |
| <b>I.</b>  | <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                            |                                                    |                                       | 0,00            |                               |                      |
| 1.         | Wartości niematerialne i prawne                 | 442 218,31                                         | 442 218,31                            | 0,00            | Weryfikacja                   | 31.12.2020 r.        |
| 1.1        | Zbiory biblioteczne                             | -                                                  | -                                     | 0,00            |                               |                      |
| <b>II.</b> | <b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM</b>            |                                                    |                                       |                 |                               |                      |
| 1.         | <b>Środki trwałe</b>                            | 22 229 276,31                                      | 22 229 276,31                         |                 | Weryfikacja/<br>Spis z natury | 31.12.2020 r.        |
| 1.1.       | Grunty                                          | 3 332 141,37                                       | 3 332 141,37                          | 0,00            | Weryfikacja                   | 31.12.2020 r.        |
| 1.2.       | Grunty Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/ |                                                    |                                       | 0,00            | Weryfikacja                   | 31.12.2020 r.        |
| 1.3.       | Grunty /ewidencja pozabilansowa/                |                                                    |                                       | 0,00            | Weryfikacja                   | 31.12.2020 r.        |
| 1.4.       | Użytkowanie wieczyste- grunty                   | 150 542,08                                         | 150 542,08                            | 0,00            | Weryfikacja                   | 31.12.2020 r.        |

| Lp.   | Wyszczególnienie                                                    | INWENTARYZACJA                                     |                                       |                 |                    |                      |
|-------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------|
|       |                                                                     | Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. | stan ustalony w drodze inwentaryzacji | różnica (3 - 4) | zastosowana metoda | Data przeprowadzenia |
| 1     | 2                                                                   | 3                                                  | 4                                     | 5               | 6                  | 7                    |
| 1.5.  | Budynki i Lokale                                                    | 11 680 369,44                                      | 11 680 369,44                         | 0,00            | Weryfikacja        | 31.12.2020 r.        |
| 1.6.  | Budynki i lokale Skarbu Państwa / ewidencja pozabilansowa/          |                                                    |                                       | 0,00            |                    |                      |
| 1.7.  | Obiekty inżynierii lądowej                                          | 3 834 950,19                                       | 3 834 950,19                          | 0,00            | Weryfikacja        | 31.12.2020 r.        |
| 1.8.  | Obiekty inżynierii lądowej Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/ |                                                    |                                       | 0,00            |                    |                      |
| 1.9.  | Kotły i maszyny                                                     |                                                    |                                       | 0,00            | Spis z natury      | 31.12.2020 r.        |
| 1.10. | Maszyny i aparaty grupa 3-6                                         | 195 200,86                                         | 195 200,86                            | 0,00            | Spis z natury      | 31.12.2020 r.        |
| 1.11. | Maszyny i aparaty Skarbu Państwa                                    |                                                    |                                       | -               | -                  | -                    |
| 1.12. | Specjalistyczne maszyny i urządzenia                                |                                                    | -                                     | 0,00            | -                  | -                    |
| 1.13. | Specjalistyczne maszyny i urządzenia Skarbu Państwa                 |                                                    | -                                     | 0,00            | -                  | -                    |
| 1.14. | Urządzenia techniczne /Zespoły komputerowe (487)                    | 340 866,78                                         | 340 866,78                            | 0,00            | Spis z natury      | 31.12.2020 r.        |
| 1.15. | Urządzenia techniczne Skarbu Państwa                                |                                                    |                                       | 0,00            |                    |                      |
| 1.16. | Środki transportu                                                   | 607 897,09                                         | 607 897,09                            | 0,00            | Spis z natury      | 31.12.2020 r.        |
| 1.17. | Narzędzia i wyposażenie (gr. 8)                                     | 2 051 237,50                                       | 2 051 237,50                          | 0               | Spis z natury      | 31.12.2020 r.        |
| 1.18. | Narzędzia i wyposażenie Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/    | -                                                  | -                                     | -               | Spis z natury      | 31.12.2020 r.        |
| 2.    | środki trwałe – inwestycje (konto 080)                              | 1 912 455,81                                       | 1 912 455,81                          | 0,00            | Weryfikacja        | 31.12.2020 r.        |
| 3.    | Pozostałe środki trwałe 013                                         | 510 896,87                                         | 510 896,87                            | 0,00            | Spis z natury      | 31.12. 2020 r.       |

(Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych (konto 011) Komisja Inwentaryzacyjna różnic nie stwierdziła. Kserokopię protokołu z rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych, według stanu na dzień 31.12.2020 r., złożono do akt kontroli pod poz. 107.

#### 2.6.4.1. Inwentaryzacja gruntów

W toku kontroli ustalono, że grunty ujmowane w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie na kontach:

- 011-10-04-01 „Grunty rolne i leśne”
- 011-10-04-02 „Grunty pozostałe”
- 011-10-04-03 „Grunty pod drogami”
- 011-10-04-04 „Grunty oddane w użytkowanie wieczyste”

z inwentaryzowano drogą weryfikacji, przez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją zasobu nieruchomości i dokumentami źródłowymi. Wartość



zinwentaryzowanych składników stanowiła kwotę 3 482 683,45 zł. Różnic inwentaryzacyjnych nie ujawniono. Wyniki z przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w protokołach z inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

#### **2.6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.**

Na arkuszach spisu z natury dokonano spisu:

- od nr 1 do nr 10 spisano w Wydziale Komunikacji i Drogownictwa, składniki majątkowe tj. tablice rejestracyjne, dowody rejestracyjne, pozwolenia czasowe, nalepki kontrolne, znaki legalizacyjne, nalepki na tablice tymczasowe, o wartości ogółem 8 449,67 zł, saldo konta 310 – 8 449,67 zł
- od nr 11 do nr 13 spisano składniki majątkowe w magazynie przeciwpowodziowym i obrony cywilnej /Wydz. Zarządzania Kryzysowego i Gotowości Cywilnej/ o wartości ogółem 3 599,00 zł,
- od nr 14 do 31 spisano środki trwałe i wyposażenie przekazane do innych jednostek o wartości 2 720 768,90 zł + 7 614 763,04 zł, ogółem 10 335 531,94 zł

Ponadto, uzyskano potwierdzenia, według stanu na dzień 31.12.2020 r., od jednostek n/w, posiadanych składników majątkowych Starostwa, będących w użyczeniu a spisanych na arkuszach nr 14-31:

- Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne w Białogardzie,
- Atletyczny Klub Sportowy w Białogardzie,
- Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie,
- Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie,
- Zespół Szkół Specjalnych Białogard,
- Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie,
- Powiatowy Urząd Pracy,
- Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy Podborsko,
- Liceum Ogólnokształcące w Tychowie,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie,
- Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie,
- od nr 32 do nr 37 spisano środki trwałe i wyposażenie obce będące w użytkowaniu Starostwa Powiatowego, o wartości ogółem 285 077,37 zł,
- od nr 38 do nr 117 i od nr 119 do nr 121 spisano środki trwałe i wyposażenie będące w eksploatacji, przekazane do likwidacji lub nieczynne w Starostwie Powiatowym, o wartości 3 195 202,23 zł /11 - środki trwałe/ i 510 896,87 zł /13 - pozostałe środki trwałe/.

Ogółem spisano na arkuszach:

- środki trwałe /konto 11/ - wartość 13 542 782,84 zł w tym: przekazane innym jednostkom o wartości 10 335 531,94 zł



- pozostałe środki trwałe /konto 13/ - wartość 510 898,87 zł
- środki obce użytkowane przez Starostwo – wartość 285 077,37 zł.

Dokonano częściowego spisu z natury środków trwałych z grupy rodzajowej – budynki niemieszkalne, nie spisano:

- budynek administracyjno-biurowy Starostwa ul. Plac Wolności,
- część budynku biurowego przy ul. Połczyńskiej,
- budynek gospodarczy na działce 129/8,
- *budynek użytkowy na działce 129/8 ul. Szpitalna,*
- budynek gospodarczy /obora/

Grupa rodzajowa – Budynki i lokale mieszkaniowe – nie spisano z natury.

Grupa rodzajowa - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – droga nr 166, droga na działce 219, boisko sportowe „Orlik” ul. Dąbrowszczaków, co było niezgodne z zarządzeniem Nr 33/2020 Starosty Białogardzkiego z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostw Powiatowego w Białogardzie, w którym określono (§ 6) że w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji stanów wynikających z ewidencji księgowej inwentaryzuje się m.in.: grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe.

Salda kont 011-10-01-01 „Budynki niemieszkalne”, 011-10-01-02 „Budynki i lokale mieszkalne”, 011-10-01-04 „Obiekty inżynierii lądowej” jak i pozostałych grup rodzajowych środków trwałych zostały zweryfikowane. Różnic nie stwierdzono.

Zestawienie środków trwałych z grupy rodzajowej budynki niemieszkalne, budynki i lokale mieszkalne oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, i kserokopie protokołów weryfikacji złożono do akt kontroli pod poz. 68.

Z zestawienia środków trwałych (załącznik nr 3) wg grup rodzajowych – budynki niemieszkalne, budynki i lokale mieszkalne, obiekty inżynierii lądowej według stanu na dzień 31.12.2020 r., nie wynika, że są to trudno dostępne oglądowi środki trwałe.

Wyjaśnienie w sprawie niespisania z natury środków trwałych z grupy rodzajowej – budynki niemieszkalne, budynki i lokale mieszkalne oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej złożył Starosta wraz z Główną Księgową – akta kontroli poz. 87, z którego wynika, cyt. *„Ustosunkowując się do zapytania w sprawie niedokonania spisu z natury środków trwałych z grupy rodzajowej – budynki niemieszkalne, budynki i lokale mieszkalne oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej zintegrowanych w drodze weryfikacji stanów wynikających z ewidencji księgowej wynikających z § 6 zarządzenia nr 33/2020 Starosty Białogardzkiego z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie uprzejmie informuję, że przedmiotowych czynności nie dokonano ze względu na brak możliwości dostępu do wszystkich nieruchomości (np. mieszkania, udział w drodze ect.). Zaznaczam, że zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U 2021 poz. 217 ze zm.) jednostka jest zobligowana do przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich pozycji aktywów i pasywów. Jeżeli dana pozycja ujęta w księgach rachunkowych nie została zinwentaryzowana drogą spisu z natury lub otrzymania potwierdzeń od banków i kontrahentów, należy zastosować metodę porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości składników majątkowych. Jednocześnie zgodnie z § 8 Rozporządzenia Min. Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.*



*w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych... inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Powyższe zostało przeprowadzone w tym zakresie”.*

#### **2.6.4.3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.**

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych (konto 013), według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

W wyniku porównania danych (w zakresie środków trwałych), wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi ewidencji księgowej, na dzień 31.12.2020 r. Komisja różnic nie stwierdziła.

Ponadto, przeprowadzono weryfikację salda konta 013-10 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 31.12.2020 r. i ustalono, że wynika ono z poprawnych zapisów prawidłowo udokumentowanych. Kopię protokołu weryfikacji złożono do akt kontroli pod poz. 108.

#### **2.6.4.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.**

Inwentaryzację środków trwałych w budowie (ujmowanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego, jako jednostki na koncie 080 – Środki trwałe w budowie) według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z zestawieniem bieżących nakładów inwestycyjnych dokonanych przez jednostkę.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1. Wykazane dane były zgodne z danymi ewidencji księgowej. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła kwotę 1 912 455,81 zł. Przeprowadzając inwentaryzację zespół weryfikacyjny nie ujawnił różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach jednostki. Wyniki inwentaryzacji wyszczególniono w protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji salda konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Kopię protokołu weryfikacji złożono do akt kontroli pod poz. 108. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### **2.6.4.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.**

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przeprowadzono drogą weryfikacji z odpowiednimi dokumentami.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji Komisja nie stwierdziła różnic. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła kwotę 442 218,31 zł. Przeprowadzając inwentaryzację nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach jednostki. Wyniki inwentaryzacji wyszczególniono w protokole inwentaryzacji wartości



niematerialnych i prawnych drogą weryfikacji – stan na 31.12.2020 r. podpisanym przez komisję inwentaryzacyjną i zatwierdzonym przez Starostę Białogardzkiego. Kopię protokołu weryfikacji złożono do akt kontroli pod poz. 108. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Dochody budżetowe

##### 3.1.1. Subwencja ogólna

Kontrolą objęto 2020 r.

Subwencja ogólna, którą Powiat Białogardzki otrzymał w roku 2020 składała się z części oświatowej, równoważącej i wyrównawczej subwencji ogólnej, według informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie:

- rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2020 rok,
- planowanej na 2020 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- planowanej na 2020 rok wysokości rocznej wpłaty powiatów do budżetu państwa.

Informację o planowanej kwocie subwencji na 2020 r. Powiat Białogardzki otrzymał pierwotnie pismem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju nr ST8.4750.8.2019 z dnia 15 października 2019 r. Z powyższej informacji wynikało, że roczna planowana kwota subwencji dla części oświatowej wynosiła 18 248 892,00 zł.

Z kolejnej informacji w sprawie rocznych ostatecznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2020 r., która do Powiatu wpłynęła drogą elektroniczną w dniu 20.04.2020 r. (pismo Ministra Finansów ST8.4750.2.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r.) wynikało, iż roczna kwota subwencji dla Powiatu Białogardzkiego na 2020 r. kształtowała się następująco:

|                                                                    |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2020 r. (I + II + III) | 35 152 804,00 zł |
| I. Część wyrównawcza                                               | 15 419 310,00 zł |
| z tego: kwota podstawowa                                           | 4 831 489,00 zł  |
| kwota uzupełniająca                                                | 10 587 821,00 zł |
| II. Część równoważąca                                              | 1 900 758,00 zł  |
| III. Część oświatowa                                               | 17 832 736,00 zł |
| Roczna planowana kwota wpłat do budżetu Państwa na rok 2020        | 0,00 zł          |

Uchwałą Nr XIV/106/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2020 r., zaplanowano dochody w rozdz. 75801 w § 2920, które stanowiły kwotę 18 248 892,00 zł.

Uchwałą Nr 31/2020 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Białogardzkiego na 2020 r., zaplanowano dochody w rozdz. 75801 w § 2920, które stanowiły kwotę 17 832 736,00 zł.

Pismem nr ST5.4750.6.2020.p z dnia 27 listopada 2020 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej poinformował Zarząd Powiatu Białogardzkiego, że na podstawie art. 28 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek



samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23, z późn. zm.), w związku z przepisami Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 listopada 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. poz. 2047), stosownie do wniosku Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 listopada 2020 r. Nr DWST-WSST.356.2939.2020.BK, została zwiększona dla Powiatu część oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 o kwotę 73 000,00 zł.

Uchwałą Nr XXV/157/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 4 grudnia 2020 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2020 dokonano zwiększenia planu po stronie dochodów o kwotę 73 000,00 zł, tak więc plan dochodów w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 17 905 736,00 zł.

Pismem nr ST3.4751.13.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej poinformował Zarząd Powiatu Białogardzkiego, że na podstawie art. 36 ust. 4 pkt 1 i art. 36a ust 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23, z późn. zm.), po uzgodnieniu z Zespołem ds. Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego kryteriów podziału rezerwy subwencji ogólnej na 2020 r. dla Powiatu białogardzkiego została przyznana kwota 37 711,00 zł ze środków tej rezerwy.

Środki z ww. rezerwy subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego należy ująć w dziale 758 rozdział 75802 § 2760.

Środki zostały przekazane na rachunek bankowy powiatu w dniu 11.12.2020 r. /WB 2020/062 z 11.12.2020 r./. Kserokopię wyciągu z rachunku bankowego złożono do akt kontroli pod poz. 82.

Do budżecie 2020 r. nie wprowadzono w/w kwoty. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Starosta i Skarbnik Powiatu – akta kontroli poz. 17 – z którego wynika, cyt.:

*„W związku z wpływem na koniec roku budżetowego (w dniu 11.12.2020 r.) informacji o przeznaczeniu zwiększenia z tytułu podziału rezerwy subwencji ogólnej w wysokości 37 711,00 zł oraz brakiem konieczności realizacji dodatkowych wydatków w okresie ostatnich dwóch tygodni roku budżetowego, kwota ta nie została wprowadzona do planu jednostki.”*

Część oświatową subwencji ogólnej za styczeń 2021 rok Powiat Białogardzki otrzymał w dniu 21.12.2020 r. w kwocie 1 589 461,00 zł, /WB2020/058/ którą zaksięgowano na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa za m-c 01/2021 i przeksięgowano w styczniu na konto 901 758-75801-2020-00-1. Kserokopię WB 2020/058 z dnia 21.12.2020 złożono do akt kontroli pod poz. 83.

W toku kontroli ustalono, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (Korekta nr 1 z dnia 17.03.2021 r.) wykazano (758-75801-2920) w kolumnie 7 dochody wykonane w wartości 17 905 736,00 zł, a dochody otrzymane w kolumnie 8 z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920) wykazano w wartości 18 091 436,00 zł, tj. wynikającej z wyciągów bankowych.



**Zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2017 r.**

(WK.0716.43.2021) W toku kontroli ustalono, że Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zobowiązał Powiat Białogardzki – Decyzją ST4.4759.220.2021.6.CNNF z dnia 05 sierpnia 2021 r. – do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2017 r. w wysokości 52 357,00 zł. Zobowiązanie Powiatu Białogardzkiego do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2017 r. nastąpiło po przeprowadzeniu audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej w 2017 r. przez Izbę Administracji Skarbowej w Szczecinie (WK.0716.12.2021).

Powiat Białogardzki korzystając z prawa zaskarżenia powyższej decyzji – wnioskiem z dnia 23 sierpnia 2021 r. znak: EKT.4323.1.04.2021 – wystąpił o ponowne rozpatrzenie sprawy, żądając uchylecia zaskarżonej decyzji w całości i umorzenia postępowania w sprawie.

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej decyzją ST5.4759.46.2021.3.BPU z dnia 13 października 2021 r. utrzymał w mocy zaskarżoną ww. decyzję. Środki subwencji oświatowej (52 357,00 zł), nienależnie uzyskanej, zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 03.11.2021 r. Kserokopię WB 2021/216 z dnia 03.11.2021 r. złożono do akt kontroli pod poz. 84.

W budżecie Powiatu Białogardzkiego na 2021 r., przyjętym uchwałą Nr XXVI/159/2020 Rady Powiatu z dnia 8 grudnia 2020 r. zaplanowano w rozdziale 75801 § 2940 kwotę 1 250 000,00 zł, po zmianie w ciągu roku, plan 1 302 357,00 zł, wykonanie wyniosło 1 302 357,00 zł, w tym kwota 52 357,00 zł. Kserokopię ewidencji księgowej konta 130-10-020 /zwrot subwencji oświatowej/ za 2021 r. złożono do akt kontroli pod poz. 105.

(WK.0716.56.2018) Decyzją ST5.4755.41.2018/3.BKU z dnia 11 lipca 2018 r. Minister Finansów postanowił zmniejszyć część oświatową subwencji ogólnej dla Powiatu Białogardzkiego na 2018 r. o kwotę 115 915,00 zł tj. do wysokości 15 258 407 zł, w związku z pismem Powiatu Białogardzkiego z dnia 16 marca 2018 r. (EKT.4323.1.2.2018.EP) w sprawie wprowadzenia do systemu informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2017 r. nieprawidłowych danych przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie.

Do budżetu, przyjętego uchwałą Nr XLV/214/2018 Rady Powiatu w B-g z dnia 15 stycznia 2018 r., wprowadzono w rozdziale 75801 § 2920 kwotę 15 760 844,00 zł. Po zmianach w ciągu roku, w tym: uchwałą Nr LI/252/2018 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 21 września 2018 r. zmniejszającą część oświatową subwencji o kwotę 115 915,00 zł, część oświatowa wyniosła 15 258 407,00 zł (758-75801-2920).

**3.1.2. Dochody powiatu****3.1.2.1. Dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych przepisów**

Z danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynikało, że w latach 2018-2021 Powiat Białogardzki uzyskał dochody z tytułu następujących opłat, pobieranych na podstawie odrębnych przepisów:



| Rok  | Rodzaj dochodów                               |                                                        |                                                                                               |                               |
|------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|      | Usuwanie pojazdów z drogi<br>756 75618 § 0490 |                                                        | Rejestracja jachtów i innych jednostek<br>pływających o długości do 24 m.<br>600 60095 § 0690 |                               |
|      | Plan<br>(po zmianach)                         | Dochody<br>otrzymane (Rb-27S<br>Starostwa Powiatowego) | Plan<br>(po zmianach)                                                                         | Dochody<br>otrzymane (Rb-27S) |
| 2018 | 0,00                                          | 6 930,00                                               | Brak                                                                                          | Brak                          |
| 2019 | 0,00                                          | 8 522,00                                               | Brak                                                                                          | Brak                          |
| 2020 | 0,00                                          | 12 971,30                                              | 0,00                                                                                          | 240,00                        |
| 2021 | 0,00                                          | 11 412,00                                              | 0,00                                                                                          | 280,00                        |

### 3.1.2.1.1. Realizacja zadań własnych powiatu związanych z pobieraniem opłat za usuwanie pojazdów z drogi.

Szczegółową kontrolą objęto uzyskane w latach 2020-2021 r. dochody z tytułu opłaty za usuwanie pojazdów z drogi.

W okresie objętym kontrolą wysokość opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi, jego przechowywanie na parkingu strzeżonym oraz za odstąpienie od usunięcia pojazdu z drogi, jeżeli przed wydaniem dyspozycji usunięcia pojazdu lub w trakcie usuwania pojazdu ustaną przyczyny jego usunięcia obowiązujących określały w roku:

- 2018 r. – uchwała Nr XLI/191/2017 Rady Powiatu z dnia 27 października 2017 r.
- 2019 r. – uchwała Nr II/17/2018 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2018 r.
- 2020 r. – uchwała Nr XIII/97/2019 Rady Powiatu z dnia 29 listopada 2019 r.

Wysokość opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi w 2021 r. ustalona została uchwałą Nr XXVI/164/2020 Rady Powiatu z dnia 18 grudnia 2020 r.

W § 1 ust. 1 ww. uchwały ustalono następujące wysokości opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi:

- 1) rower lub motorower:
  - a) za usunięcie – 46,00 zł,
  - b) za każdą dobę przechowywania – 7,00 zł;
- 2) motocykl:
  - a) za usunięcie – 88,00 zł,
  - b) za każdą dobę przechowywania – 8,00 zł;
- 3) pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t:
  - a) za usunięcie – 220,00 zł,
  - b) za każdą dobę przechowywania – 14,00 zł;
- 4) pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej od 3,5 t do 7,5 t:
  - a) za usunięcie – 273,00 zł,
  - b) za każdą dobę przechowywania – 20,00 zł;

- 5) pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej od 7,5 do 16 t:
  - a) za usunięcie – 380,00 zł,
  - b) za każdą dobę przechowywania – 24,00 zł;
- 6) pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t:
  - a) za usunięcie – 545,00 zł,
  - b) za każdą dobę przechowywania – 26,00 zł;
- 7) pojazd przewożący materiały niebezpieczne:
  - a) za usunięcie – 800,00 zł,
  - b) za każdą dobę przechowywania – 217,00 zł.

W § 1 ust. 2 ustalono, że za odstąpienie od usunięcia pojazdu z drogi, jeżeli przed wydaniem dyspozycji usunięcia pojazdu lub w trakcie usuwania pojazdu ustaną przyczyny jego usunięcia, a wydanie dyspozycji spowodowało powstanie kosztów, ustala się opłatę w wysokości kosztów rzeczywiście poniesionych. Kserokopie ww. uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 69.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia opłat na podstawie 20 dyspozycji w 2021 r. o usunięciu i przechowywaniu pojazdów, przedstawionych w poniższej tabeli:

Tabela 3.1.2.1.1

## Zestawienie opłat za usuwanie pojazdów z drogi w Powiecie Białogardzkim w 2021 r.

| L.p. | Wniesiona opłata | Dyspozycja usunięcia pojazdu |             | Opłata (w zł)        |                               | Potwierdzenie wydania pojazdu |            |
|------|------------------|------------------------------|-------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------|
|      |                  | Nr                           | z dnia      | za usunięcie pojazdu | za przechowywanie na parkingu | Nr                            | z dnia     |
| 1.   | 248,00 zł        | 2/2021                       | 24.01.2021  | 220,00               | 28,00 (2x14,00 zł)            | /bez nr/                      | 26.01.2021 |
| 2.   | 248,00 zł        | 3/2021                       | 26.01.2021  | 220,00               | 28,00 (2x14,00 zł)            | /bez nr/                      | 28.01.2021 |
| 3.   | 234,00           | 6/2021                       | 28.02.2021  | 220,00               | 14,00 (1 x 14,00)             | /bez nr/                      | 01.03.2021 |
| 4.   | 276,00           | 52/2021                      | 30.10.2021  | 220,00               | 56,00 (4 x 14,00)             | 52/21                         | 03.11.2021 |
| 5.   | 234,00           | 4/2021                       | 28.01.2021  | 220,00               | 14,00 (1 x 14,00)             | /bez nr/                      | 29.01.2021 |
| 6.   | 486,00           | 55/2021                      | 27.11.,2021 | 220,00               | 266,00 (19x14,00)             | /bez nr/                      | 16.12.2021 |
| 7.   | 248,00           | 59/2021                      | 04.12.2021  | 220,00               | 28,00 (2x14,00)               | /bez nr/                      | 06.12.2021 |
| 8.   | 444,00           | 56/2021                      | 27.11.2021  | 220,00               | 224,00 (16x14,00)             | /bez nr/                      | 13.12.2021 |
| 9.   | 248,00           | 24/2021                      | 12.05.2021  | 220,00               | 28,00 (2 x 14,00)             | /bez nr/                      | 14.05.2021 |
| 10.  | 262,00           | 33/2021                      | 19.06.2021  | 220,00               | 42,00 (3x14,00)               | /bez nr/                      | 22.06.2021 |
| 11.  | 112,00           | 36/2021                      | 02.07.2021  | 88,00                | 24,00 (3 x 8,00)              | /bez nr/                      | 05.07.2021 |
| 12.  | 262,00           | 39/2021                      | 16.07.2021  | 220,00               | 42,00 (3x14,00)               | /bez nr/                      | 19.07.2021 |
| 13.  | 276,00           | 40/2021                      | 20.08.2021  | 220,00               | 56,00 (4x14,00)               | /bez nr/                      | 24.08.2021 |
| 14.  | 346,00           | 41/2021                      | 21.08.2021  | 220,00               | 126,00 99x14,00)              | /bez nr/                      | 30.08.2021 |
| 15.  | 262,00           | 43/2021                      | 06.09.2021  | 220,00               | 42,00 (3x14,00)               | /bez nr/                      | 09.09.2021 |



|     |        |         |            |        |                   |          |            |
|-----|--------|---------|------------|--------|-------------------|----------|------------|
| 16. | 318,00 | 45/2021 | 15.09.2021 | 220,00 | 98,00 (7x14,00)   | /bez nr/ |            |
| 17. | 220,00 | 8/2021  | 01.03.2021 | 220,00 | -                 | /bez nr/ | 01.03.2021 |
| 18. | 234,00 | 14/2021 | 22.03.2021 | 220,00 | 14,00 (1 x 14,00) | /bez nr/ | 23.03.2021 |
| 19. | 262,00 | 53/2021 | 06.11.2021 | 220,00 | 42,00 (3x14,00)   | /bez nr/ | 09.11.2021 |
| 20. | 248,00 | 59/2021 | 04.12.2021 | 220,00 | 28,00 (2x14,00)   | /bez nr/ | 06.12.2021 |

(Źródło: Dokumentacja Starostwa Powiatowego w Białogardzie - dyspozycje usunięcia pojazdów, protokoły przekazania – przyjęcia pojazdu na parking, faktury, potwierdzenia wpłat, potwierdzenia wydania pojazdów).

Pobrane opłaty za usunięcie pojazdów z drogi oraz parkowanie ujęto w ewidencji klasyfikując je w rozdziale 75618 § 0490. Usługi w zakresie usuwania pojazdów z dróg położonych na terenie Powiatu Białogardzkiego i przechowywania tych pojazdów na parkingach strzeżonych, realizowane były na podstawie umów zawartych pomiędzy Powiatem Białogardzkim a przedsiębiorcami AA, BB i CC wskazanymi w załączniku do protokołu pod poz. 4.

Poniżej opisano tryb udzielania zamówień na usługi usuwania pojazdów z dróg położonych na terenie Powiatu Białogardzkiego i przechowywania tych pojazdów na parkingach strzeżonych, w związku z pismem z dnia 09.10.2021 r. jednego z przedsiębiorców (AA) Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 4.

W 2018 r. obowiązywało zarządzenie Nr 63/2016 Starosty Białogardzkiego z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, którym określono m.in.:

- postępowania o udzielenie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, prowadzone są we własnym zakresie przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa.
- na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp do postępowań o udzielenie zamówień, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro, nie stosuje się przepisów ustawy.

(WK.0560.5.2021; BI.0560.25.2021) w sprawie zaniechania przez Powiat realizacji umowy na prowadzenie w latach 2018-2021 parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi, o masie nie przekraczającej 3,5 t i przewożenia tych pojazdów na parking, ustalono:

W dniu 4 października 2018 r. Starosta Białogardzki zaprosił do składania ofert w postępowaniu na wybór jednostki świadczącej usługi prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi w trybie art. 130a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym.

Przedmiotem postępowania było prowadzenie całodobowego parkingu strzeżonego dla:

- rowerów i motorowerów,
- motocykli,
- pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t.

Termin świadczenia usługi: w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r.

Termin składania ofert: do dnia 25.10.2018 r.

W podanym terminie nie wpłynęła żadna oferta.



Kserokopię zaproszenia do składania ofert i informacji o wynikach postępowania, złożono do akt kontroli pod poz. 70.

Zaproszenie do składania ofert ponowiono w dniu 14 listopada 2018 r., wyznaczając termin do składania ofert do dnia 22.11.2018 r.

Z informacji o wynikach postępowania wynikało, że w podanym terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez firmę AA, którą uznano za najkorzystniejszą

Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz.4.

Kserokopię zaproszenia do składania ofert, informacji o wynikach postępowania oraz oferty, złożono do akt kontroli pod poz. 71.

Z wybranym oferentem została zawarta umowa KD/1/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r., na okres dwóch lat tj. od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. na wykonywanie czynności polegających na prowadzeniu parkingu strzeżonego dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t, usuniętych z drogi z terenu powiatu białogardzkiego, zgodnie z art. 130a ust. 5f ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym.

Zgodnie z zawartą umową:

- Wykonawca zobowiązał się do przechowywania pojazdów na parkingu strzeżonym,
- za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie obliczone wg ofertowych cen jednostkowych, tj.:
  - rower lub motorower 6,00 zł za każdą dobę przechowywania,
  - motocykl 7,00 zł za każdą dobę przechowywania,
  - pojazd do 3,5 t. 12,00 zł za każdą dobę przechowywania,
- określono zasady wydania pojazdu z parkingu strzeżonego,
- rozliczenie z tytułu świadczonych usług będzie następowało na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę, po wydaniu pojazdu.

Kserokopię umowy KD/1/2018 z dnia 19.12.2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 73.

Następnie, w dniu 18 grudnia 2020 r. Starosta Białogardzki zaprosił do składania ofert w postępowaniu na wybór Wykonawcy usługi polegającej na prowadzeniu parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t, ponieważ minął termin obowiązywania poprzedniej umowy.

Wpłynęła tylko jedna oferta złożona przez Wykonawcę AA na prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t, usuniętych z drogi z terenu Powiatu Białogardzkiego. Kserokopię zaproszenia do składania ofert, informacji o wynikach postępowania oraz oferty, złożono do akt kontroli pod poz. 72.

Z wymienionym oferentem została zawarta umowa KD/4/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., na prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t. usuniętych z drogi z terenu Powiatu Białogardzkiego. Wynagrodzenie umowne, obliczone wg ofertowych cen jednostkowych, tj.:

- rower lub motorower 7,00 zł za każdą dobę przechowywania,
- motocykl 8,00 zł za każdą dobę przechowywania,
- pojazd do 3,5 t. 14,00 zł za każdą dobę przechowywania,

Kserokopię umowy KD/4/2020 z dnia 30.12.2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. 74.



Analizą objęto wydatki poniesione przez Powiat na przechowywanie pojazdów usuniętych z drogi w latach 2020-2021 na parkingu strzeżonym prowadzonym przez Wykonawcę AA, i tak według ewidencji księgowej (konto 201-10-600-60095-4300-251) Wykonawca AA wystawił w latach 2019-2021 faktury za przechowywanie pojazdów usuniętych z drogi na prowadzonym parkingu strzeżonym, na kwoty ogółem:

- w 2019 r. na kwotę 4 396,07 zł,
- w 2020 r. na kwotę 19 206,00 zł,
- w 2021 r. na kwotę 36 056,27 zł

Kserokopie ewidencji księgowej poniesionych wydatków na prowadzenie parkingu strzeżonego przez Wykonawcę AA, złożono do akt kontroli pod poz. 109.

Po dniu 30.03.2021 r. nie były kierowane na parking prowadzony przez Wykonawcę AA, co potwierdza Starosta w wyjaśnieniu pod poz. 89.

W toku kontroli ustalono, że Powiat Białogardzki zawarł jeszcze jedną umowę KD/1/2021 z dnia 30 marca 2021 r. z wykonawcą BB, na prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów do 3,5 t. usuniętych z drogi z terenu Powiatu Białogardzkiego, w trybie z wolnej ręki, na okres od 1 kwietnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r, pomimo że, jak wykazano powyżej, prowadzenie takiego parkingu w 2021 r. zlecono umową KD/4/2020 z dnia 30.12.2020 firmie AA.

Wykaz zanonimizowanych podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 4.

Kserokopię umowy KD/1/2021 z dnia 30.03.2021 r. zawartej z Wykonawcą BB, złożono do akt kontroli pod poz. 85.

W trakcie kontroli powyższego zagadnienia, ustalono w oparciu o przedłożoną kontrolującemu notatkę służbową Podinspektora ds. komunikacji – Marty Kubsik, z dnia 5 marca 2021 r. – akta kontroli poz. 75 - że po rozmowie z radcą prawnym w sprawie sytuacji jaka miała miejsce 23 stycznia 2021 r. na parkingu strzeżonym prowadzonym przez przedsiębiorcę AA, na którym przechowywano pojazdy o masie nieprzekraczającej 3,5 t usunięte z drogi tj. samowolne zabranie samochodu z parkingu przez właściciela, uznano, że należy podjąć starania w kierunku podpisania drugiej umowy z innym podmiotem, który będzie przyjmować na swój parking wszystkie usunięte z drogi pojazdy o masie nieprzekraczającej 3,5 t.

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 6/2021 Starosty Białogardzkiego w sprawie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, według którego postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość szacunkowa nie przekracza, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000,00 zł prowadzone jest we własnym zakresie przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa i nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Kserokopię powyższego zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 110.

Wyjaśnienie w sprawie zasadności zawarcia powyższej umowy na prowadzenie drugiego parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi, w tym samym okresie i trybu w jakim wyłoniono wykonawcę BB, złożył Starosta Białogardzki – akta kontroli



poz. 89, z którego wynika, cyt.: „Ustosunkowując się do zapytania w sprawie trybu w jakim udzielono zamówienia publicznego na usługę prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t, usuniętych z drogi terenu Powiatu Białogardzkiego, dla Drewnikowski Sp. z o.o. Koszalin ul. Bagienna 36D, z którym została zawarta umowa KD/1/2021 z dnia 30 marca 2021 r., wyjaśniam, iż w dniu 17.02.2021 r. do Starostwa Powiatowego w Białogardzie wpłynęło pismo od Mazitrans Krzysztof Mazurek, ul. Leśna 8, 78-230 Karlino, tj. wykonawcy z którym w dniu 30.12.2020 r. została zawarta umowa o numerze KD/4/2020 na prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t. W powyższym piśmie ww. poinformował, że w dniu 24.01.2021 r. właściciel pojazdu usuniętego z drogi w trybie art. 130a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o Ruchu Drogowym, bez zgody i zezwolenia „ukradł” pojazd z terenu parkingu firmy Mazitrans w Karlinie. Ponadto z pozyskanych informacji z Komisariatu Policji w Karlinie ustalono, iż w momencie zdarzenia teren parkingu nie był należycie strzeżony. Z uwagi na ocenę zaistniałej sytuacji oraz mając na względzie słuszny interes publiczny zadanie dot. prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów nieprzekraczających 3,5 t. zostało powierzone dla wykonawcy Drewnikowski Sp. z o.o. Koszalin ul. Bagienna 36D, tj. dla podmiotu, z którym w roku 2020 zawarte zostały umowy na czynności polegające na prowadzeniu parkingu strzeżonego dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t. oraz usługę polegającą na usuwaniu i przemieszczaniu na parking strzeżony pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t. oraz o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5t. Ponadto należy wskazać, iż wykonawca wyraził zgodę na wykonywanie powierzonego mu zadania. W związku z powyższym w dniu 30.03.2021 r. z ww została zawarta umowa nr KD/1/2021 na wykonywanie czynności polegających na prowadzeniu parkingu strzeżonego dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t. Stawki opłat za przechowywanie pojazdów o dopuszczanej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t. zostały przyjęte zgodnie z uchwałą Rady Powiatu w Białogardzie Ne XXVI/164/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. Zamówienie udzielone w trybie z wolnej ręki, albowiem jego wartość nie przekraczała progów ustawowych. Nawiązując do powyższego oraz ustosunkowując się do zapytania ad. 2, wyjaśniam, że pojazdy usunięte z dróg Powiatu Białogardzkiego po dacie zawarcia umowy KD/1/2021 tj. po dniu 30.03.2021 r. nie były kierowane na teren parkingu prowadzonego przez Mazitrans Krzysztof Mazurek Karlino. Podkreślenia wymaga również fakt, że nieekonomicznym byłoby przewożenie pojazdów dotychczas znajdujących się na parkingu prowadzonym Mazitrans Krzysztof Mazurek Karlino, albowiem szacunkowy koszt został ustalony na kwotę kilkudziesięciu tysięcy złotych”.

Ponadto, ustalono, że w 2020 r. Powiat Białogardzki:

1. W dniu 18 grudnia 2020 r. Starosta Białogardzki zaprosił do składania ofert w postępowaniu na wybór Wykonawcy usługi polegającej na usuwaniu z drogi pojazdów do 3,5 t

W wyniku powyższego postępowania została zawarta umowa KD/2/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. z wykonawcą CC na usługę polegającą na usuwaniu i przemieszczaniu na parking strzeżony pojazdów z drogi z terenu Powiatu



Białogardzkiego o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t. Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 23.

2. W dniu 18 grudnia 2020 r. Starosta Białogardzki zaprosił do składania ofert w postępowaniu na wybór Wykonawcy usługi polegającej na prowadzeniu parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi:

- o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t.
- o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t.
- o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t

Wpłynęła oferta wykonawcy BB na przechowywanie pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej od 3,5 t do 16 t i powyżej 16 t. Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 23.

Z wymienionym oferentem została zawarta umowa KD/3/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. na prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t. usuniętych z drogi z terenu Powiatu Białogardzkiego.

3. Również 18 grudnia 2020 r. Starosta Białogardzki zaprosił do składania ofert w postępowaniu na wybór Wykonawcy usługi polegającej na usuwaniu z drogi pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t.

W wyniku powyższego postępowania została zawarta umowa KD/1/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. z wykonawcą CC na usługę polegającą na usuwaniu i przemieszczaniu na parking strzeżony pojazdów z drogi z terenu Powiatu Białogardzkiego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t. Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 23.

### **3.1.2.1.2. Prawidłowość pobierania i rozliczania z budżetem państwa opłat za ponowną rejestrację jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m.**

W oparciu o Rejestr jachtów i innych jednostek pływających opublikowany pod adresem: [www.reja24.gov.pl](http://www.reja24.gov.pl) stwierdzono, że w latach 2020 – 2021 przyjęto 7 wniosków o rejestrację jachtów, z czego uzyskano dochody w łącznej wysokości 520,00 zł.

Opłata za rozpatrzenie wniosku o rejestrację i wydanie dokumentu rejestracyjnego winna wynosić 80,00 zł – zgodnie z § 2 i § 4 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w sprawie wysokości opłat związanych z rejestracją pojazdów i innych jednostek pływających o długości do 24 m z dnia 7 lutego 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 248) - natomiast za rozpatrzenie wniosku o rejestrację i wydanie dokumentu rejestracyjnego w przypadku, o którym mowa w art.28 ust.2 ustawy z dnia 12 kwietnia 2018 r. o rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.1500) - 60,00 zł.

Część opłaty za rozpatrzenie wniosku w wysokości 10,00 zł – zgodnie z § 18 ust. 7 cyt. ustawy o rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m winna być przekazywana na rachunek bankowy wojewody.

Zestawienie pobranych w latach 2020 – 2021 opłat z tytułu rozpatrzenia wniosków o rejestrację i wydanie dokumentu rejestracyjnego oraz daty i kwoty części opłat przekazywanych na rachunek wojewody przedstawiono poniżej:



| Lp. | Numer sprawy Wg REJA 24 | Numer sprawy w Urzędzie | Data wniosku | Data realizacji | Wysokość Opłaty/data wpłaty | Data przekazania do Wojewody/Kwota |
|-----|-------------------------|-------------------------|--------------|-----------------|-----------------------------|------------------------------------|
| 1.  | ZBI/1/2020              | BD.6173.1.2020          | 19.08.2020   | 25.09.2020      | 60,00                       | 10,00 zł/ 19.08./                  |
| 2.  | ZBI/2/2020              | BD.6173.2.2020          | 20.08.2020   | 23.09.2020      | 80,00                       | 10,00 zł /20.08./                  |
| 3.  | ZBI/3/2020              | BD.6173.3.2020          | 03.09.2020   | 01.10.2020      | 80,00                       | 10,00 zł /03.09./                  |
| 4.  | ZBI/4/2020              | BD.6173.4.2020          | 09.10.2020   | 23.10.2020      | 60,00                       | 10,00 zł /09.10./                  |
| 5.  | ZBI/1/2021              | BD.6173.1.2021          | 24.02.2021   | 11.03.2021      | 80,00                       | 10,00 zł /25.02./                  |
| 6.  | ZBI/2/2021*             | BD.6173.2.2021          | 24.11.2021   | 07.12.2021      | 80,00                       | 10,00 zł (x2)<br>/10.08 i 23.11/   |
| 7.  | ZBI/3/2021              | BD.6173.3.2021          | 29.12.2021   | 18.01.2022      | 80,00                       | 10,00 zł /29.12./                  |

\*w przypadku sprawy wg REJA24 o numerze ZBI/2/2021 wnioski były składane dwukrotnie w dniach 05.08.2021 r. i 18.11.2021 r.

Wykaz spraw związanych z rejestracją łodzi w latach 2020-2021, sporządzony przez Naczelnika Wydziału Budownictwa, złożono do akt kontroli pod poz. 90.

W wyniku analizy powyższych danych ustalono, iż:

- za rozpatrzenie wniosku o rejestrację i wydanie dokumentu rejestracyjnego pobierano 80,00 zł,
- w przypadkach opłat rejestracyjnych w wysokości 80,00 zł, część opłaty za rozpatrzenie wniosku w wysokości 10,00 zł, zgodnie z § 18 ust. 7 cyt. ustawy o rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m, przekazywano na rachunek bankowy wojewody,
- za wnioski składane w trybie art.28 cyt. ustawy z dnia 12 kwietnia 2018 r. o rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m, pobierano opłatę w kwocie 60,00 zł i również odprowadzano części opłaty (10,00 zł) do budżetu państwa, co było niezgodne z obowiązującymi przepisami (art. 28 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Starosta wraz z Głównym specjalistą ds. księgowości – akta kontroli poz. 91, z którego wynika, cyt.: „Zgodnie z zapytaniem z dnia 03.11.2022 r. uprzejmie informuję, że błędne odprowadzenie dochodów w wysokości 10 zł do wojewody za rozpatrzenie wniosków w trybie art. 28 ustawy o rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m, było spowodowane błędnym opisem treści dokonanych przelewów. Z wpłat dokonanych w dniach 20.08.2020 r. i 09.10.2020 r. wynika, że opłata dotyczy rejestracji jednostki pływającej, dlatego też dochody zostały odprowadzone w myśl art.18 cyt. ustawy. Brak prawidłowego opisu przez wpłacającego skutkowało błędnym zaliczeniem dochodów w podziale na dochody powiatu i dochody budżetu państwa.”
- dochody z tytułu rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m ewidencjonowano:
  - 240,00 zł za 2020 r. i 280,00 zł za 2021 r. w dz.600 Transport i łączność rozdz. 60095 Pozostała działalność § 0690 Wpływy z różnych opłat,



- zwroty na rachunek wojewody (40 zł za 2020 r. i 40,00 zł za 2021 r.) konto 130-19-040.

Kserokopie ewidencji księgowej pobranych opłat w latach 2020-2021, złożono do akt kontroli pod poz. 92.

### 3.1.2.2. Dochody z majątku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (rozd. 70005 § 0770 – sprzedaż mienia i rozdz. 75020 § 0870 – sprzedaż składników majątkowych) ustalono, że Powiat Białogardzki uzyskiwał dochody ze sprzedaży składników majątkowych j/n:

Tabela 3.1.2.2.A.

(w zł)

| Wyszczególnienie                                                              | 2018 r.<br>ilość transakcji/<br>wartość | 2019 r.<br>ilość transakcji/<br>wartość | 2020 r.<br>ilość transakcji/<br>wartość | 2021 r.<br>ilość transakcji/<br>wartość |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Sprzedaż mienia<br>(§ 0770)<br>Sprzedaż składników<br>majątkowych<br>(§ 0870) | 1 / 4 000,00                            | 3 / 141 968,90                          | 1 / 52 520,00                           | -                                       |
| Przekazanie w<br>użytkowanie wieczyste                                        | 7/ 2 552,23                             | 4/ 2 790,03                             | 4/ 2790,03                              | 4/ 2 790,03                             |
| Przekształcenie<br>użytkowania w. w<br>prawo własności                        | -                                       | 3/ 15 225,62                            | 2/ 1 646,32                             | 2/ 1 646,32                             |
| Uwłaszczenie osób<br>prawnych                                                 | -                                       | -                                       | -                                       | -                                       |
| Oddanie<br>nieruchomości<br>w trwały zarząd<br>(§ 0470)                       | -                                       | -                                       | 1/ 406,77                               | 1/ 1 500,57                             |
| Służebność przesyłu<br>(§ 0470)                                               | -                                       | -                                       | -                                       | -                                       |
| Wydzierżawienie<br>(§ 0750)                                                   | -                                       | -                                       | 1/46,80                                 | -                                       |

(Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

Tabela 3.1.2.2.B.

(w zł)

| Wyszczególnienie                                                                                | 2018 r.<br>ilość transakcji/<br>wartość | 2019 r.<br>ilość transakcji/<br>wartość | 2020 r.<br>ilość transakcji/<br>wartość | 2021 r.<br>ilość transakcji/<br>wartość |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Sprzedaż mienia<br>Skarbu Państwa<br>(§ 0770)<br>Sprzedaż składników<br>majątkowych<br>(§ 0870) | 1/ 2 648,00                             | -                                       | -                                       | 4/ 177 434,00                           |
| Przekazanie w<br>użytkowanie wieczyste                                                          | -                                       | -                                       | -                                       | -                                       |

|                                                  |              |               |             |              |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------|-------------|--------------|
| Przekształcenie użytkowania w. w prawo własności | 0/ 20 112,81 | 77/248 131,18 | 3/71 494,16 | 1/54 498,30  |
| Uwłaszczenie osób prawnych                       | -            | -             | -           | -            |
| Oddanie nieruchomości w trwały zarząd (§ 0470)   | -            | -             | -           | -            |
| Wydierżawienie (§ 0750)                          | 1/39,39      | 2/ 106,84     | 5/ 1 285,23 | 3/ 11 505,28 |

(Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

### 3.1.2.2.1. Dochody ze sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Uchwałą Nr IX/59/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 12 listopada 1999 r. r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego i uchwałą Nr XXXII/243/05 z dnia 30 września 2005 r. zmieniającą powyższą uchwałę, uchwalono m.in.:

- w § 4 Zarząd Powiatu może nabywać od osób fizycznych oraz od Skarbu Państwa i innych osób prawnych nieruchomości do Powiatowego Zasobu Nieruchomości – na cele związane z realizacją zadań Powiatu.
- w § 5 Zbycie przez Zarząd Powiatu nieruchomości służących do powszechnego użytku lub bezpośredniego zaspokojenia potrzeb publicznych, może być dokonane wyłącznie za zgodą Rady Powiatu.
- w § 7 Zarząd Powiatu przekazuje Radzie Powiatu:
  - uchwały o nabyciu nieruchomości na potrzeby Powiatu,
  - wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia,
  - wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie oraz uchwały o obciążeniu nieruchomości innymi ograniczonymi prawami rzeczowymi,
 w celu wydania opinii przez właściwą komisję, w terminie 30 dni od przekazania ich Radzie. W przypadku negatywnej opinii komisji, zgody Rady Powiatu.
- w § 9 i 10 określono pierwszeństwo w nabyciu lokali mieszkalnych i użytkowych i bonifikaty od ceny nieruchomości przy sprzedaży w drodze bezprzetargowej.
- w rozdziale 4 określono zasady wydierżawiania lub wynajmowania nieruchomości.

Analizie poddano procedurę zbycia 2 nieruchomości w 2019 r (mienie Powiatu) i 4 sprzedaży z 2021 r. na przykładzie transakcji ujętych w tabeli 3.1.2.2.B. (sprzedaż mienia Skarbu Państwa).

- umowy sprzedaży zostały sporządzone w formie aktu notarialnego,
- sprzedaży nieruchomości dokonywano:
  - w 2019 r. działka nr 52/51 o pow. 0,1184 ha niezabudowana, Białogard ul. T. Nalepy, obręb 008 w drodze przetargu ustnym nieograniczonym, na podstawie art. 4 pkt 9 i art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z zapisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz



rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), m. in. warunki zbycia nieruchomości określono w ogłoszeniu o przetargu, zachowano 21-dniowy okres podania wykazu nieruchomości, sporządzono protokół z przetargu który przeprowadzono w dniu 19.07.2019 r., wywieszono informację o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości. Cena ww. działki została określona w kwocie 55 000,00 zł i sprzedana za kwotę 67 550,00 zł, wysokość postąpienia ustalono w kwocie 550,00 zł. Wadium określono w wysokości 9 000,00 zł. Akt notarialny Rep. A numer 15613/2019 sporządzono w dniu 16.09.2019 r. Nabywcy przed sporządzeniem aktu notarialnego dokonali zapłaty całej ceny:

- przelew z dnia 11.07.2019 r. kwota 9 000,00 zł /wadium/
  - przelew z dnia 08.08.2019 r. kwoty 58 550,00 zł
- w 2020 r. działka nr 52/56 o pow. 0,1115 ha niezabudowana, Białogard ul. Zwycięstwa, obręb 008 w drodze przetargu ustnym nieograniczonym, na podstawie art. 4 pkt 9 i art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z zapisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), m. in. warunki zbycia nieruchomości określono w ogłoszeniu o przetargu, zachowano 21-dniowy okres podania wykazu nieruchomości, sporządzono protokół z przetargu który przeprowadzono w dniu 17.01.2020 r., wywieszono informację o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości. Cena ww. działki została określona w kwocie 52 000,00 zł i sprzedana za kwotę 52 520,00 zł, wysokość postąpienia ustalono w kwocie 520,00 zł. Wadium określono w wysokości 9 000,00 zł. Akt notarialny Rep. A numer 1510/2020 sporządzono w dniu 26.02.2020 r. Nabywcy przed sporządzeniem aktu notarialnego dokonali zapłaty całej ceny:
- przelew z dnia 07.01.2020 r. kwota 9 000,00 zł /wadium/
  - przelew z dnia 24.02.2020 r. kwoty 43 520,00 zł
- przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości zgodnie z przepisami art. 67 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
  - w wykazie określano treści wymagane przepisami art. 35 ust. 1 i 2 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Z przedłożonego w trakcie kontroli sprawozdania audytowego, sporządzonego przez firmę AKSON Ryszard de Lewin-Lewiński Łobez, dotyczącego gospodarki nieruchomościami. Zakres przedmiotowy obejmował sposób organizacji i funkcjonowania obszaru gospodarowania nieruchomościami w latach 2018-2019. Wobec mało istotnych uchybień stwierdzonych w tym zakresie, analizą objęto gospodarowanie nieruchomościami w latach 2020-2021.

Wobec powyższego niniejszą kontrolą objęto zbycie (4) nieruchomości Skarbu Państwa w 2021 r.

W okresie objętym kontrolą Starosta Białogardzki reprezentujący Skarb Państwa nie wydawał wewnętrznych uregulowań związanych z zasadami obrotu nieruchomościami Skarbu Państwa. Obrót nieruchomościami odbywa się w oparciu o zapisy ustawy z dnia



21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.). Starosta Białogardzki reprezentujący Skarb Państwa dokonywał obrotu nieruchomościami na podstawie zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego dotyczących wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, oddanie w dzierżawę, najem lub użyczenie.

Analizie poddano 4 n/w postępowania w sprawie zbycia nieruchomości wchodzących w skład zasobu Skarbu Państwa dokonane w 2021 r. i tak:

- w 2021 r. znak sprawy: GN.6840.1.2.2020.AG w drodze przetargowej na podstawie art. 40 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zbycie prawa własności nieruchomości zabudowanej, z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, dz. nr 300/2 o pow. 0,2100 ha obręb ewidencyjny 0018 Lulewice, gmina Białogard.

Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z zapisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), m. in. warunki zbycia nieruchomości określono w ogłoszeniu przetargu na dzień 29 stycznia 2021 r., zachowano 21-dniowy okres podania wykazu nieruchomości, sporządzono protokół z przetargu, wywieszono informację o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa. Cena ww. nieruchomości została określona w kwocie 23 541,00 zł i sprzedana w kwocie 85 000,00 zł, wysokość postąpienia ustalono w kwocie 240,00 zł. Należność została wpłacona, przed podpisaniem umowy sprzedaży – akt notarialny Rep. A numer 2431/2021 z dnia 19 marca 2021 r.

- w 2021 r. znak sprawy: GN.6840.1.8.2016.AG w drodze przetargowej na podstawie art. 40 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zbycie prawa własności nieruchomości zabudowanej, z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, dz. nr 244/3 o pow. 0,1878 ha obręb ewidencyjny Kowalki, gmina Tychowo.

Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z zapisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), m. in. warunki zbycia nieruchomości określono w ogłoszeniu o przetarg w dniu 27 listopada 2020 r., zachowano 21-dniowy okres podania wykazu nieruchomości, sporządzono protokół z przetargu, wywieszono informację o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa. Cena ww. nieruchomości została określona w kwocie 27 635,00 zł. Przetarg na sprzedaż nieruchomości SP zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż nikt nie wpłacił wymaganego wadium.

Starosta ogłosił drugi przetarg ustny na sprzedaż w/w nieruchomości na dzień 29 stycznia 2021 r. Cena nieruchomości została określona w kwocie 22 000,00 zł. Drugi przetarg na sprzedaż nieruchomości SP zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż jedyna osoba dopuszczona do przetargu, nie zaproponowała żadnego postąpienia.

Starosta ogłosił trzeci przetarg ustny na sprzedaż w/w nieruchomości na dzień 11 czerwca 2021 r. Cena nieruchomości została określona w kwocie 17 000,00 zł i sprzedana za kwotę 37 200,00 zł, wysokość postąpienia ustalono w kwocie



170,00 zł. Należność została wpłacona, przed podpisaniem umowy sprzedaży – akt notarialny Rep. A numer 7097/2021 z dnia 05 sierpnia 2021 r.

- w 2021 r. znak sprawy: GN.6840.1.1.2019.AG w drodze bezprzetargowej udział wynoszący ½ części działki nr 41 o pow. 0,56 ha, obręb ewidencyjny Dzięciołowo, gmina Tychowo zabudowanej budynkiem gospodarczym na rzecz T i E D współwłaścicieli udziału wynoszącego ½ część nieruchomości. Operat szacunkowy z dnia 22.10.2020 r. nieruchomości określał jej wartość na 20 028,00 zł (1/2 udziału w działce -10 014,00 zł).

Protokół z rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości został spisany w dniu 17 lutego 2021 r. i zgodnie z wyceną, cenę sprzedaży ustalono na kwotę 10 014,00 zł Należność została wpłacona, przed podpisaniem umowy sprzedaży – akt notarialny Rep. A numer 2460/2021 z dnia 22 marca 2021 r.

- w 2021 r. znak sprawy: GN.6840.1.5.2020.AG w drodze bezprzetargowej udziału 1/ części działki nr 24/4 o pow. 0,1600 ha i nr 54/2 o pow. 0,2400 ha, obręb ewidencyjny 0067 Moczyłki, gmina Białogard zabudowanej (działka 24/4) i niezabudowanej (działka 54/2).

W operacie szacunkowy z dnia 14.12.2020 r. wartość nieruchomości została określona na kwotę ogółem 45 220,00 zł.

Protokół z rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości został spisany w dniu 30 września 2021 r. i zgodnie z wyceną, cenę sprzedaży ustalono na kwotę 45 220,00 zł Należność została wpłacona, przed podpisaniem umowy sprzedaży – akt notarialny Rep. A numer 10059/2021 z dnia 03 listopada 2021 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że:

- umowy sprzedaży zostały sporządzone w formie aktu notarialnego,
- zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami każdorazowa sprzedaż nieruchomości została poprzedzona uzyskaniem zgody Wojewody Zachodniopomorskiego,
- przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości zgodnie z przepisami art. 67 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
- sprzedane nieruchomości ujęte zostały, w myśl art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wykazie nieruchomości, który został przekazany Wojewodzie Zachodniopomorskiemu pismami z dnia: 5 listopada 2020 r.; 22 października 2020 r.; 28 grudnia 2020 r.; 11 maja 2021 r.
- w wykazach określano treści wymagane przepisami art. 35 ust. 1 i 2 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- o zawartych umowach sprzedaży poinformowano Wojewodę Zachodniopomorskiego, co stanowiło realizację dyspozycji art. 23 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

#### **3.1.2.2.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości komunalnych w prawo własności.**

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 130-10-010 i sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (rozdział 70005 § 0760) ustalono, że Powiat Białogardzki





uzyskał dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości komunalnych w prawo własności, w latach objętych kontrolą w kwotach n/w:

- 2018 r. – 0,00 zł
- 2019 r. – 14 294,00 zł
- 2020 r. – 3 292,64 zł
- 2021 r. – 1 689,12 zł

Mając na uwadze kwoty dochodów odstąpiono od analizy powyższego zagadnienia.

### **3.1.2.2.3. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych.**

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 130-10-010 i 130-19-010) i sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (rozdział 70005 § 0750) ustalono dochody z tytułu najmu i dzierżaw uzyskane w latach 2018-2021

- w 2018 r. uzyskano kwotę 33 406,54 zł, Skarb Państwa – 10 444,60 zł
- w 2019 r. uzyskano kwotę 28 132,81 zł, Skarb Państwa – 820,92 zł
- w 2020 r. uzyskano kwotę 24 125,00 zł, Skarb Państwa – 877,82 zł
- w 2021 r. uzyskano kwotę 31 414,24 zł, Skarb Państwa – 3 444,42 zł

Analizą objęto umowy zawarte w 2021 r.

W uchwale budżetowej na 2021 r. Powiat Białogardzki zaplanował dochody w § 0750 w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 20 000,00 zł, wykonanie 31 414,24 zł

W 2021 r. zostały zawarte 3 umowy najmu mienia Skarbu Państwa i 1 umowa najmu mienia Powiatu. Wykonanie dochodów z tego tytułu w 2021 r. zawierało również uzyskane dochody z umów zawartych w latach wcześniejszych. Kontrolą objęto umowy (4) zawarte w 2021 r. i tak:

- 1) Wykaz ww. nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni, od dnia podjęcia przez Zarząd Powiatu uchwały Nr 38/2019 z dnia 06.06.2019 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem w drodze bezprzetargowej. Zgodnie z wykazem, przedmiotem najmu było pomieszczenie biurowe o powierzchni użytkowej 12,31 m<sup>2</sup> na parterze budynku posadowionego na dz.nr 348 położonej w obrębie 0017 m. Białogard o powierzchni 0,0990 ha stanowiącej współwłasność Powiatu.

W dniu 28 marca 2019 r. Powiat Białogardzki zawarł z Monetia Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie umowę najmu pomieszczenia biurowego o pow. użytkowej 12,31 m<sup>2</sup> znajdującego się na parterze budynku położonego na działce nr 348 obręb ewidencyjny nr 017 miasto Białogard, okres obowiązywania umowy 01.04.- 30.06.2019 r. W § 5 umowy wskazano miesięczny czynsz w wysokości 100,00 zł /brutto/.

W dniu 28 czerwca 2019 r. Powiat Białogardzki zawarł kolejną umowę najmu z dotychczasowym najemcą pomieszczenia biurowego o pow. użytkowej 12,31 m<sup>2</sup>, okres obowiązywania umowy 01.07.- 01.10.2019 r. W § 5 umowy wskazano miesięczny czynsz w wysokości 100,00 zł /brutto/.

W dniu 25 września 2019 r. Powiat Białogardzki zawarł trzecią umowę najmu z dotychczasowym najemcą pomieszczenia biurowego o pow. użytkowej 12,31 m<sup>2</sup>, okres obowiązywania umowy od 02.10.2019 r. do 01.02.2022 r. W § 5 umowy wskazano



miesięczny czynsz w wysokości 100,00 zł /brutto/. Do umowy z dnia 25 września 2019 r. zawarty został aneks Nr 1 w dniu 17.12.2021 r. zmieniający przedmiot najmu – Przedmiotem najmu jest box nr 1 o powierzchni użytkowej 2,89 m<sup>2</sup> Aneksiem zmieniono również czas obowiązywania umowy na okres 02.10 2019 r. do 30.06.2022 r. Kolejnym aneksem Nr 2 z dnia 27.06.2022 r. zmieniono czas obowiązywania umowy – od 02.10.2019 r. do 3 grudnia 2023 r. tj. powyżej trzech lat.

Zgodnie z uchwałą Nr XXXIII/200/2021 z dnia 30 września 2021 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego, Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do m.in. wydzierżawiania nieruchomości w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony do 5 lat.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej /221-10-750-750020-075-4330 ustalono, że Najemca w 2021 r. dokonywał wpłat miesięcznego czynszu w terminach zgodnych z umową na podstawie wystawianych faktur.

- 2) Zarządzeniem Nr 42/2021 z dnia 19 lutego 2021 r. Wojewoda Zachodniopomorski wyraził zgodę na zawarcie umowy dzierżawy, w trybie bezprzetargowym, na okres 10 lat na rzecz Wspólnoty Mieszkaniowej „Radość” w Białogardzie nieruchomości SP, działki 298 o powierzchni 0,0601 ha, obręb 0019 miasto Białogard, z przeznaczeniem na cele rekreacyjne. Starosta Białogardzki, na podstawie art. 4 pkt 9 i art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami podał w okresie 09-30 kwietnia 2021 r. wykaz nieruchomości SP przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres 10 lat w formie bezprzetargowej. Czynsz dzierżawny wynosił 3 906,50 rocznie, płatny do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Umowę dzierżawy zawarto w dniu 17 maja 2021 r. ze Wspólnotą Mieszkaniową „Radość” w Białogardzie, na okres 10 lat /od 1.06.2021 r. do 31.05.2031 r./, czynsz dzierżawny umowny określono na kwotę 3 906,50 zł /brutto/ rocznie, zgodnie z zarządzeniem nr 30/19 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 października 2019 r. w sprawie stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej /221-17-700-70005-075-4624-19/ ustalono, że Najemca w 2021 r. dokonywał wpłat miesięcznego czynszu w terminach zgodnych z umową na podstawie wystawianych faktur.

- 3) Zarządzeniem Nr 45/2021 z dnia 02 marca 2021 r. Wojewoda Zachodniopomorski wyraził zgodę na zawarcie umowy najmu, w trybie bezprzetargowym, na czas nieoznaczony z dotychczasowym najemcą, na cele mieszkaniowe, część (250/1000) nieruchomości zabudowanej SP, działki nr 208/4 o powierzchni 0,1866 ha, obręb 0086 Karwin, gmina Karlino, obejmującej lokal mieszkalny o pow. 53,21 m<sup>2</sup> Starosta Białogardzki, na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami podał w okresie 09-30 kwietnia 2021 r. wykaz nieruchomości SP przeznaczonej do oddania w najem na czas nieokreślony, w formie bezprzetargowej. Roczny czynsz najmu nieruchomości gruntowej określono na kwotę 233,25 zł /brutto/, zgodnie z zarządzeniem nr 30/19 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 października 2019 r. w sprawie stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa i kwotę miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego określono w wysokości 186,24 zł zgodnie z zarządzeniem nr 121/18





Starosty Białogardzkiego z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie stawek czynszu za najem nieruchomości lokalowych stanowiących własność Skarbu Państwa.

Umowę najmu w/w nieruchomości spisano w dniu 20 maja 2021 r. na czas nieoznaczony, w której określono czynsz jw. tj. 233,25 zł rocznie za najem nieruchomości gruntowej i 186.24 zł miesięcznie za lokal mieszkalny.

- 4) Działka nr 430/2 o pow. 0,0022 ha, obręb 17 m. Białogard zabudowana budynkiem garażowym, była dzierżawiona przez mieszkańca Białogardu od 1965 r. Zstępny zmarłego najemcy powyższej działki gruntu pod garażem zawarł umowę dzierżawy na czas nieoznaczony. Umowny roczny czynsz dzierżawny wynosił 264,00 zł, zgodnie z zarządzeniem nr 30/19 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 października 2019 r. w sprawie stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa.

Aneksem Nr 1 z dnia 21 września 2021 r. do powyższej umowy zmieniono dzierżawcę, z uwagi, że doczasowy dokonał sprzedaży garażu.

Uwag w zakresie najmu mienia powiatowego i Skarbu Państwa, nie wniesiono.

#### **3.1.2.2.4. Użyczenie nieruchomości (nieodpłatne) na rzecz Podmiotów: Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” w Białogardzie oraz Ligi Obrony Kraju w Białogardzie.**

##### Stowarzyszenie Pomocy „PRZYTULISKO” w Białogardzie

Powiat Białogardzki zawierał umowy użyczenia z ww. Podmiotem na okresy pięcioletnie poczynając od 2006 r. tj. umowy zostały zawarte w dniach: 30 września 2006 r., 30 września 2011 r., 19 września 2016 r. oraz 30 września 2021 r. Kserokopie umów zawartych w latach: 2006, 2011 i 2016 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 24. Kserokopię umowy zawartej w 2021 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 25.

Zawarcie ww. umów wynikało z powierzenia Stowarzyszeniu Pomocy „PRZYTULISKO” realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej na mocy nw. umów:

- I. Umowa z dnia 15.07.2016 r., której przedmiotem było „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle chorych”. Umowa była umową o powierzenie realizacji zadania publicznego, w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
- W § 2 umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego:
  - 1) Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 października 2016 r. do dnia 30 września 2021 r.
  - 2) Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia zadania w Białogardzie w obiektach przy ul. Świętego Brata Alberta 1 i ul. A. Mickiewicza 6, które wraz z wyposażeniem zostaną oddane mu do używania przez Zleceniodawcę na podstawie odrębnych umów.
  - 3) Dom pomocy społecznej będzie świadczył usługi bytowe, opiekuńcze, wspomagające i edukacyjne na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających.



Dom może również świadczyć usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób w nim zamieszkujących.

- 4) Zleceniobiorca przy prowadzeniu domu pomocy społecznej stosować będzie przepisy ustawy o pomocy społecznej oraz przepisy wykonawcze na jej podstawie.
  - 5) Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał, i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotyczyło to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji, oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków, które należy wykorzystać wyłącznie na realizację zadania publicznego.
- W § 3 określono, że Zleceniodawca planował przekazać na realizację zadania określonego w okresie pięcioletnim kwotę dotacji w wysokości 5 600 000,00 zł. Na realizację wyżej wymienionego zadania Zleceniodawca udziela Zleceniobiorcy dotacji celowej ustalonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na rok 2016 w wysokości 2 131,65 zł na jednego mieszkańca domu pomocy społecznej. Kwotę dotacji na jednego mieszkańca w następnych latach obowiązywania umowy ustalał będzie corocznie Wojewoda Zachodniopomorski i powiadamiał będzie o tym Powiat Białogardzki.

Konsekwencją zawarcia ww. umowy było zawarcie w dniu 19 września 2016 r. umowy użyczenia na czas oznaczony 5 lat od 1 października 2016 r. do 30 września 2021 r. następujących nieruchomości gruntowych:

- 1) położonej w obrębie ewidencyjnym nr 006 miasta Białogard przy ul. A. Mickiewicza, składającej się z:
  - a) działki oznaczonej numerem 342/2 o powierzchni 0,0807 ha,
  - b) udziału wynoszącego 567/1000 części w działce oznaczonej numerem 342/6 o powierzchni 0,0819 ha,
  - c) działki oznaczonej numerem 342/8 o powierzchni 0,2402 ha;
- 2) położonej w obrębie ewidencyjnym numer 010 miasta Białogard przy ul. Świętego Brata Alberta (dawniej ul. Sidły):
  - a) działki oznaczonej numerem 1 o powierzchni 0,1776 ha,
  - b) działki oznaczonej numerem 3 o powierzchni 4,6417 ha,
  - c) działki oznaczonej numerem 7 o powierzchni 1,3366 ha,

zabudowanych budynkami, w których prowadzony jest dom pomocy społecznej zwanych dalej „przedmiotem użyczenia”.

W umowie ustalono m. in. że:

- ✓ Powiat oddał w użyczenie, a Stowarzyszenie wzięło w użyczenie do używania nieruchomości wskazane powyżej, z przeznaczeniem na prowadzenie domu pomocy społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym (powiatowym) na podstawie umowy zawartej w dniu 15 lipca 2016 r. pomiędzy Powiatem a Stowarzyszeniem o powierzeniu realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (§ 1 ust. 2),



- ✓ Stowarzyszenie będzie mogło używać przedmiotu użyczenia tylko do prowadzenia domu pomocy społecznej w zakresie określonym umową, o której mowa w § 1 ust. 2 (§ 3),
- ✓ użyczenie będzie nieodpłatne (§ 4).

Ww. umowa zawarta została i podpisana została przez Tomasza Hynda – Starostę Białogardzkiego i Piotra Pakuszto – Wicestarostę Białogardzkiego.

Kserokopie ww. umów zawartych w 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 24.

II. Umowa z dnia 25.08.2021 r., której przedmiotem było powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającej na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle chorych. Umowa była umową o powierzenie realizacji zadania publicznego, w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.).

➤ W § 2 umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego:

- 1) Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 października 2021 r. do dnia 30 września 2026 r.
- 2) Termin poniesienia wydatków ustalono – dla środków pochodzących z dotacji – od dnia 1 października 2021 r. do dnia 30 września 2026 r.
- 3) Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne w terminie, zgodnie z ofertą.
- 4) Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia zadania w Białogardzie w obiektach przy ul. Świętego Brata Alberta 1 i ul. A. Mickiewicza 6, o których użyczenie wraz z wyposażeniem na okres trwania umowy, Zleceniobiorca wystąpi z odrębnym wnioskiem.
- 5) Dom pomocy społecznej będzie świadczył usługi bytowe, opiekuńcze, wspomagające i edukacyjne na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających. Dom może również świadczyć usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób w nim zamieszkujących.
- 6) Zleceniobiorca przy prowadzeniu domu pomocy społecznej stosować będzie przepisy ustawy o pomocy społecznej oraz przepisy wykonawcze na jej podstawie.
- 7) Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków, o których mowa w § 3 ust. 1, zgodnie z celem, na jaki je uzyskał, i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Dopuszczono wydatkowanie uzyskanych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, na realizację zadania publicznego wyłącznie na zasadach określonych w umowie. Niewykorzystane przychody Zleceniobiorca zwraca Zleceniodawcy na zasadach określonych w § 8.
- 8) Wydatkowanie osiągniętych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, z naruszeniem postanowień ust. 7 uznaje się za dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

➤ W § 3 określono, że Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania określonego w okresie od dnia 1 października 2021 r. do dnia 30 września



2026 r. środków finansowych w planowanej wysokości 6 037 210,00 zł. Na realizację wyżej wymienionego zadania Zleceniodawca udziela Zleceniobiorcy dotacji celowej ustalonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na rok 2021 w wysokości 2 983,60 zł na jednego mieszkańca domu pomocy społecznej. Kwotę dotacji na jednego mieszkańca w następnych latach obowiązywania umowy ustalał będzie corocznie Wojewoda Zachodniopomorski i powiadamiał będzie o tym Powiat Białogardzki.

Realizację przedmiotu ww. umowy szczegółowo zbadano i opisano w pkt 3.3.2.2. rozdz. III niniejszego protokołu kontroli.

Konsekwencją zawarcia ww. umowy było zawarcie w dniu 30 września 2021 r., umowy na mocy, której ustanowiono użyczenie na czas oznaczony 5 lat od 1 października 2021 r. do 30 września 2026 r. W umowie określono, że Powiat jest właścicielem następujących nieruchomości gruntowych:

- 1) położonej w obrębie ewidencyjnym nr 006 miasta Białogard przy ul. A. Mickiewicza, składającej się z:
  - a) działki oznaczonej numerem 342/2 o powierzchni 0,0807 ha,
  - b) udziału wynoszącego 567/1000 części w działce oznaczonej numerem 342/6 o powierzchni 0,0819 ha,
  - c) działki oznaczonej numerem 342/8 o powierzchni 0,2402 ha;
- 2) położonej w obrębie ewidencyjnym numer 010 miasta Białogard przy ul. Świętego Brata Alberta (dawniej ul. Sidły):
  - a) działki oznaczonej numerem 1 o powierzchni 0,1776 ha,
  - b) działki oznaczonej numerem 3 o powierzchni 4,6417 ha,
  - c) działki oznaczonej numerem 7 o powierzchni 1,3366 ha,
 zabudowanych budynkami, w których prowadzony jest dom pomocy społecznej zwanych dalej „przedmiotem użyczenia”.

W umowie wskazano m. in. że:

- ✓ Powiat oddał w użyczenie, a Stowarzyszenie wzięło w użyczenie do używania nieruchomości wskazane powyżej, z przeznaczeniem na prowadzenie domu pomocy społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym (powiatowym) na podstawie umowy zawartej w dniu 25 sierpnia 2021 r. pomiędzy Powiatem a Stowarzyszeniem o powierzeniu realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (§ 1 ust. 2),
- ✓ Stowarzyszenie będzie mogło używać przedmiotu użyczenia tylko do prowadzenia domu pomocy społecznej w zakresie określonym umową, o której mowa w § 1 ust. 2 (§ 3),
- ✓ użyczenie będzie nieodpłatne (§ 4).

Ww. umowa zawarta została i podpisana została przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego i Sebastiana Balcerzaka – Wicestarostę Białogardzkiego.

Kserokopie ww. umów zawartych w 2021 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 25.

Uchwałą Nr 81/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 9 września 2021 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w użyczenie na okres 5 lat w drodze bezprzetargowej,



wywieszono ww. wykaz na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie oraz na stronie internetowej [bip.powiat-bialogard.pl](http://bip.powiat-bialogard.pl) oraz podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej. Kserokopie ww. wywieszonych wykazów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 38.

Ponadto, w toku kontroli przedłożono kontrolującej n/w dokumentację, z której wynikało, że:

- wszystkie działki wskazane w umowach stanowiły własność Powiatu Białogardzkiego (decyzjami Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 20 lipca 1999 r. oraz z dnia 05 kwietnia 2000 r. przekazano mienie Skarbu Państwa na rzecz Powiatu Białogardzkiego oraz informacje z rejestru gruntów dla jednostki – Powiat Białogardzki) – kserokopie ww. dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 36;
- posiadano operaty szacunkowe dla następujących działek: obręb 10 ul. J. Sidło o pow. 13 366 m<sup>2</sup> o wartości rynkowej 49 454,00 zł (operat z 30 listopada 1998 r.), obręb 006 działka 342/2 + 342/7 przy ul. Mickiewicza 6 o wartości nieruchomości 1 397 600,00 zł (operat z 31 stycznia 2001 r.), obręb 006 miasta Białogard przy ul. Mickiewicza – udział (166/1000) w działce nr 342/6 o wartości rynkowej 4 894,00 zł (operat z czerwca 2005 r.) – kserokopie pierwszych stron ww. operatów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 37;
- wartości ewidencyjne działek zaprezentowane poniżej ustalono na podstawie przedłożonej w toku kontroli informacji o stanie mienia Powiatu Białogardzkiego za 2021 r.:
  - 1) nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym nr 006 miasta Białogard przy ul. A. Mickiewicza, składającej się z:
    - a) działki oznaczonej numerem 342/2 o powierzchni 0,0807 ha – 1 431 445,44 zł,
    - b) udziału wynoszącego 567/1000 części w działce oznaczonej numerem 342/6 o powierzchni 0,0819 ha – 21 275,05 zł,
    - c) działki oznaczonej numerem 342/8 o powierzchni 0,2402 ha – 76 760,60 zł.
  - 2) nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym numer 010 miasta Białogard przy ul. Świętego Brata Alberta (dawniej ul. Sidły):
    - a) działki oznaczonej numerem 1 o powierzchni 0,1776 ha – 235 214,20 zł,
    - b) działki oznaczonej numerem 3 o powierzchni 4,6417 ha – 5 670 516,24 zł,
    - c) działki oznaczonej numerem 7 o powierzchni 1,3366 ha – 49 454,00 zł.

W toku kontroli przedłożono również zestawienie spisów z natury środków trwałych i wyposażenia w Domu Pomocy Społecznej.

Kserokopie okazanych dokumentów wskazujących wartości ww. nieruchomości złożono do akt kontroli pod poz. Nr 39.

Wyjaśnienie w sprawie wartości księgowych ww. nieruchomości złożyli Piotr Pakuszto - Starosta Białogardzki i Anna Lewandowska – Główny specjalista ds. księgowości. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 47. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) Starostwo Powiatowe w Białogardzie nie jest w posiadaniu dokumentów księgowych z roku 2000, potwierdzających wartości nieruchomości oraz gruntów przekazanych do używania dla Stowarzyszenia Pomocy „Przytulisko”, ponieważ zostały przekazane do zniszczenia zgodnie z przepisami o archiwum – Ustawa o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach



*oraz Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie klasyfikacji i kwalifikowania dokumentacji, przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych i brakowania dokumentacji nie archiwalnej. Jednocześnie informuję, że obowiązek przechowywania powyższych dokumentów księgowych wynikający z art. 74 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości wynosi 5 lat. Wartości tych nieruchomości są corocznie uzgadniane i potwierdzane poprzez inwentaryzację z Domem Pomocy Społecznej w Białogardzie, weryfikowane z Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami oraz uzgadniane z powiatowym zasobem nieruchomości”.*

### **Liga Obrony Kraju w Białogardzie**

Powiat Białogardzki zawarł w dniu 7 października 2004 r. umowę użyczenia z ww. Podmiotem na czas nieoznaczony. W § 1 umowy Powiat oświadczył, że jest właścicielem nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 12 o powierzchni 4,9615 ha w obrębie ewidencyjnym 003 miasta Białogard, na której znajduje się strzelnica sportowa. Powiat oddał w użyczenie ww. nieruchomość z przeznaczeniem na strzelnicę. Z ww. umowy wynikało m. in. że:

- Stowarzyszenie będzie mogło używać przedmiotu użyczenia tylko zgodnie z jego przeznaczeniem po uzyskaniu decyzji o dopuszczeniu strzelnicy do użytkowania (§ 4),
- oddanie w użyczenie nastąpi od dnia przekazania na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego na czas nieoznaczony (§ 5),
- Stowarzyszenie bez zgody Powiatu nie będzie mogło oddawać przedmiotu użyczenia w całości ani w części osobom trzecim do używania (§ 6),
- Stowarzyszenie będzie ponosiło zwykłe koszty utrzymania przedmiotu użyczenia we właściwym stanie technicznym (§ 7 pkt 1),
- inne wydatki lub nakłady na przedmiot użyczenia mogą być dokonywane przez Stowarzyszenie jedynie za zgodą Powiatu (§ 7 pkt 2),
- Stowarzyszenie zobowiązane będzie do pokrywania wszelkich zobowiązań publicznoprawnych związanych z przedmiotem użyczenia (§ 8).

Ponadto, kontrolujące przedłożono n/w dokumenty:

- Porozumienie zawarte w dniu 19 lipca 2004 r. pomiędzy Skarbem Państwa, a Powiatem Białogardzkim, którym Skarb Państwa przekazał, a Powiat Białogardzki przyjął na własność nieruchomość Skarbu Państwa obejmującą ewidencyjną działkę gruntu nr 12 o pow. 4,9615 ha, położoną w obrębie ewidencyjnym nr 003 miasta Białogard. Nieruchomość nie posiada urzędzonej księgi wieczystej. Karta inwentaryzacyjna nieruchomości, wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, operat szacunkowy nieruchomości gruntowej, informacja z rejestru gruntów oraz fragment mapy – stanowią integralną część mniejszego porozumienia. Przejęcie nieruchomości przez Powiat Białogardzki nastąpić miało z dniem podpisania protokołu zdawczo odbiorczego;
- Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania Powiatowi Białogardzkiemu mienia z zasobu Skarbu Państwa sporządzony w dniu 19 lipca 2004 r. (GGN.7225-4/04);
- Akt notarialny z dnia 28.01.2005 r. Repertorium A nr 563/2005 – Umowa nieodpłatnego przekazania własności nieruchomości, którą Skarb Państwa przekazał nieodpłatnie





na rzecz Powiatu Białogardzkiego nieruchomość zabudowaną tj. działkę gruntu nr 12 o pow. 4,9615 ha, położoną w obrębie ewidencyjnym nr 003 miasta Białogard, a Powiat nieruchomość tę do zasobu Powiatu przyjął;

- Decyzję GN.II.7232-13/09 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie projektu podziału nieruchomości gruntowych, położonych w Białogardzie w obrębie 003, z której wynikało, że działka nr 12 (KW 43410) stanowiąca własność Powiatu Białogardzkiego została podzielona i powstały nowe działki gruntu dla Powiatu tj. działka nr 12/1 o pow. 0,0914 ha – pod drogę wojewódzką i działka nr 12/2 o pow. 4,8701 ha.

W dniu 22 marca 2013 r. zawarto Aneks nr 1 do ww. umowy użyczenia z dnia 07 października 2004 r., wprowadzając następujące zmiany:

- Powiat oświadczył, że jest właścicielem nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 12/2 o powierzchni 4,8701 ha w obrębie ewidencyjnym 003 miasta Białogard, dla której Sąd Rejonowy w Białogardzie Wydział ksiąg wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KW KO1B/00043410/5, na której znajduje się strzelnica sportowa (§ 1),
- Stowarzyszenie będzie mogło bez zgody Powiatu oddawać przedmiot użyczenia w całości lub w części osobom trzecim do używania na okres nie dłuższy niż 3 miesiące (§ 6 pkt 1),
- Oddanie przedmiotu użyczenia całości lub w części osobom trzecim do używania na okres dłuższy niż 3 miesiące wymaga uzyskania zgody Powiatu (§ 6 pkt 2),
- Sposób rozliczania oraz zwrot nakładów lub wydatków dokonanych za zgodą powiatu przez Stowarzyszenie na przedmiot użyczenia będą określane w odrębnych umowach zawieranych przed dokonaniem tych nakładów lub wydatków (§ 7 pkt 3),
- Stowarzyszenie będzie mogło żądać zwrotu nakładów poniesionych w czasie użytkowania przedmiotu użyczenia, które zostaną uzgodnione z Powiatem oraz z uwzględnieniem ich zużycia. Zwrot poniesionych nakładów będzie świadczeniem bezspornym i nastąpi w uzgodnionym przez obie strony terminie (§ 7 pkt 4),
- Stowarzyszenie będzie mogło czerpać korzyści z przedmiotu użyczenia (§ 7 pkt 5),
- Stowarzyszenie po uzyskaniu zgody Powiatu będzie mogło występować o środki zewnętrzne, natomiast niezbędnych poręczeń na podstawie i pod zastaw przedmiotu użyczenia może dokonywać wyłącznie Powiat na wniosek Stowarzyszenia (§ 7 pkt 6).

Kserokopię wszystkich ww. dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 40.

W zakresie zawartej ww. umowy w 2004 r. oraz zawartego do umowy Aneksu nr 1 w dniu 22 marca 2013 r. należy zauważyć, że zgodnie z ustawą Kodeks cywilny umowa użyczenia ma charakter nieodpłatny (art. 710 ww. ustawy), natomiast użytkowanie polega na obciążeniu rzeczy prawem do używania rzeczy i pobierania z niej korzyści przez użytkownika (art. 252 ww. ustawy). Zgodnie zaś z art. 244 § 1 ww. ustawy użytkowanie stanowi jedno z czterech ograniczonych praw rzeczowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr IX/59/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 12 listopada 1999 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego, do której wprowadzono zmiany uchwałą Nr XXXII/243/05 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2005 r. W § 6 ust. 1 ww. uchwały określono cyt. „Zarząd Powiatu może



obciążyć nieruchomości, wchodzące w skład zasobu ograniczonymi prawami rzeczowymi – z zastrzeżeniem ust. 2”, w § 6 ust. 2 „Obciążenie nieruchomości ograniczonym prawem rzeczowym na okres dłuższy niż 3 lata lub o wartości przewyższającej kwotę 30 000 zł, wymaga opinii właściwej komisji”. Kserokopię ww. uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 41.

Ponadto, zgodnie z art. 14 ust. 2 zdanie drugie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), nieruchomości stanowiące własność jednostek samorządu terytorialnego mogą być nieodpłatnie obciążane na rzecz Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego ograniczonymi prawami rzeczowymi.

Z § 65 ust. 1 Statutu Powiatu Białogardzkiego (uchwały Nr IV/32/99 z dnia 30 marca 1999 r.), z § 64 ust. 1 (uchwały Nr XII/73/2015 z dnia 30 października 2015 r. i uchwały Nr V/40/2019 z dnia 29 marca 2019 r.) wynika, że „Zarząd rozstrzyga w formie uchwał wszystkie sprawy należące do jego kompetencji wynikające z ustaw oraz przepisów wykonawczych do ustaw i w granicach upoważnień ustawowych”. Wyciągi z ww. uchwał złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

W związku z zawarciem ww. Aneksu nr 1 w 2013 r. kontrolująca zwróciła się do Starosty Białogardzkiego z prośbą o wyjaśnienie w n/w zakresie:

- czy w 2013 r. Zarząd Powiatu podjął uchwałę w sprawie obciążenia ww. nieruchomości prawem jej użytkowania, tj. prawem do jej używania i do pobierania jej pożytków?
- czy Zarząd wystąpił do właściwej Komisji o wydanie opinii w sprawie obciążenia ww. nieruchomości ograniczonym prawem rzeczowym?, zgodnie z § 6 ust. 2 uchwały Rady Powiatu Nr IX/59/99 z dnia 12 listopada 1999 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego,
- dlaczego do końca 2021 r. nie ustalono opłaty za użytkowanie ww. nieruchomości? zgodnie z 14 ust. 2 zdanie drugie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami nieruchomości stanowiące własność jednostek samorządu terytorialnego mogą być nieodpłatnie obciążane ograniczonymi prawami rzeczowymi na rzecz Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego.

Z wyjaśnienia złożonego przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego (akta kontroli poz. Nr 55) wynika, że cyt. „(...) *Fakt zawarcia klauzuli ww. umowie odnoszącej się do możliwości pobierania pożytków przez Stowarzyszenie nie powoduje ex lege, że rzeczona umowa jest umową użytkowania, a nie użyczenia. Umowa przewidująca nie tylko nieodpłatne korzystanie z rzeczy, ale również uprawnienie do pobierania z niej pożytków, może zostać uznana za umowę użyczenia., albowiem zgodnie ze stanowiskiem judykatury do umowy takiej należy przez analogię stosować przepisy o użyczeniu i dzierżawie, z pierwszeństwem przepisów o użyczeniu (Komentarz: Z. Radwański, M. Orlicki, w: System PrPryw, t. 8, 2011, s. 259). Podmiotem zobowiązanym do spełnienia świadczenia w wykonaniu umowy użyczenia jest wyłącznie komodant. Komodatariusz wolny jest od konieczności spełnienia jakichkolwiek świadczeń wynikających z użyczenia. Umowa użyczenia jest więc umową jednostronnie zobowiązującą. Oznacza to, że wykluczone jest klasyfikowanie umowy użyczenia jako umowy wzajemnej i stosowanie w odniesieniu do niej*





przepisów art. 487–497 k.c. O użyczeniu w sposób następujący pisał SN: "Nie jest to umowa wzajemna: świadczeniu użyczającego nie odpowiada świadczenie biorącego, bowiem nie jest on zobowiązany do żadnych świadczeń. Jest to umowa jednostronnie zobowiązująca, w której biorący korzysta z rzeczy cudzej w sposób określony przez użyczającego" (wyr. SN z 3.12.2009 r., II CSK 550/09, Legalis). Zauważył również, że "odpłatność dzierżawy jest istotną właściwością konstrukcyjną tego stosunku obligacyjnego, odróżniając go od użyczenia" (wyr. SN z 22.06.2018 r., II CSK 496/17, Legalis). Reasumując, umowa, o której mowa na wstępie zawiera wszystkie charakterystyczne elementy dla umowy użyczenia i jako taka powinna być zgodnie z wolą stron interpretowana".

W zakresie stawek czynszu za użytkowanie nieruchomości wyjaśnienie złożył Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 46. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) informuję, że zgodnie z § 17 ust. 1 uchwały Nr IX/59/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 12 listopada 1999 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego, zmieniona uchwałą Nr XXXII/243/05 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2005 r. – Zarząd Powiatu ustala zróżnicowane: miesięczne, kwartalne lub roczne stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> lub 1 ha powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem rodzaju nieruchomości, jej funkcji wyznaczonej w planie zagospodarowania przestrzennego, położenia, stopnia wyposażenia w urządzenia infrastruktury technicznej, a także stanu zagospodarowania. Identyczny zapis funkcjonuje w obowiązującej uchwale nr XXXII/200/2021 Rady Powiat w Białogardzie z dnia 30 września 2021 r. w sprawie ustalania zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego. Reasumując powyższe nie ma określonych stawek czynszu za użytkowanie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Białogardzkiego, ponieważ zgodnie z zapisami w uchwałach Zarząd Powiatu ustala zróżnicowane: miesięczne, kwartalne lub roczne stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> lub 1 ha powierzchni nieruchomości, która ma być oddana np. użytkowanie".

Z przedłożonego operatu szacunkowego z wyceny nieruchomości stanowiącej działkę nr 12 położoną w obrębie nr 003 miasta Białogard sporządzonego w czerwcu 2004 r. wynikała wartość rynkowa 23 121,00 zł. Wartość działki 12/2 w zw. z Decyzją z dnia 15.06.2009 r. po podziale proporcjonalnie wynosiła 22 695,00 zł. Kserokopię pierwszych stron ww. operatu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 40.

### **3.1.2.2.5. Oplata za użytkowanie wieczyste stosowana na rzecz Stowarzyszenia Pomocy „Przytulisko” w Białogardzie.**

Zarząd Powiatu Białogardzkiego aktem notarialnym Repertorium A Nr 3406/2008 z dnia 19.06.2008 r. zawarł umowę oddania na rzecz Stowarzyszenia „PRZYTULISKO” w Białogardzie, w użytkowanie wieczyste niezabudowaną nieruchomość gruntową – działkę nr 261/3 o pow. 1 633 m<sup>2</sup> obręb 018 miasto Białogard przy ul. Kisielice Duże. W ww. umowie zawarto m. in. że:

- Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Miasta Białogardu, nieruchomość przeznaczona była na zabudowę mieszkaniową jednorodzinną,



- Nieruchomość oddano na rzecz ww. Stowarzyszenia w użytkowanie wieczyste na 99 lat od dnia zawarcia umowy,
- Wartość gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste wynosiła 63 800,00 zł, w tym podatek VAT 22% - 11 504,92 zł,
- Zastosowano opłatę roczną stanowiącą 0,3% tej wartości, tj. 156,89 zł netto, płatna z góry do 31 marca każdego roku, począwszy od roku 2009, przy czym wysokość tej opłaty mogła ulec zmianie,
- Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej może być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Aktualizacji opłaty rocznej można dokonać z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste stanowiąca 25% wartości gruntu (63 800,00 zł x 25%), została zapłacona w wysokości 15 950,00 zł w tym podatek VAT 22%,
- Wydanie nieruchomości w posiadanie nabywcy nastąpić miało w dniu zawarcia umowy,
- W § 4 umowy ustalono następujący sposób zagospodarowania nabytego gruntu: rozpoczęcia budowy (wybudowanie fundamentów) – 2 lata od dnia zawarcia umowy i zakończenia budowy (budynek w stanie surowym zamkniętym) – 5 lat od dnia zawarcia umowy.

Do ww. aktu złożono protokół z przeprowadzonych w dniu 8 maja 2008 r. rokowań w sprawie warunków oddania gruntu w użytkowanie wieczyste oraz wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej. Z ww. protokołu rokowań z pkt 11 wynikało, iż Nabywca nieruchomości własnym kosztem i staraniem wykona uzbrojenie działki niezbędne do funkcjonowania obiektów.

Kserokopie ww. dokumentów tj. aktu notarialnego Rep. A 3406/2008 z dnia 19.06.2008 r., protokołu z rokowań z dnia 08.05.2008 r. i wykazu nieruchomości gruntowej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 56.

Z § 65 ust. 1 Statutu Powiatu Białogardzkiego wynika, że Zarząd rozstrzyga w formie uchwał wszystkie sprawy należące do jego kompetencji wynikające z ustaw oraz przepisów wykonawczych do ustaw i w granicach upoważnień ustawowych. Kontrolującej nie okazano uchwały Zarządu o wyrażeniu zgody na oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Z wyjaśnienia złożonego przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego (akta kontroli poz. Nr 62) wynika, że cyt. „(...) Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 7 kwietnia 2008 r. postanowił pozytywnie przyjąć wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej. W tym okresie nie podejmowano uchwał tylko opiniowano wykazy nieruchomości”. Kserokopię wykazu nieruchomości, o którym mowa w ww. wyjaśnieniu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 56.





Z przedłożonej ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego (konta 221-10-700-70005-0550-0836 Stowarzyszenie Pomocy PRZYTULISKO) za lata 2018-2021 wynikało, że Stowarzyszenie każdego roku dokonywało wpłaty wysokości 191,81 zł (tj. łączna kwota opłat wynikających z dwóch umów użytkowania, w tym opłata w kwocie 156,89 zł wynikająca z umowy zawartej w dniu 19 czerwca 2008 r.). Ww. wydruki z ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 57.

W trakcie kontroli wystąpiono do Starosty Białogardzkiego o udzielenie wyjaśnienia w poniższym zakresie:

- czy do 2021 r. zagospodarowano nabyty grunt zgodnie z ustaleniami § 4 ww. umowy? tj.:
  - w ciągu 2 lat od dnia zawarcia umowy rozpoczęto budowę fundamentów?
  - w ciągu 5 lat od dnia zawarcia umowy zakończono budowę (budynku w stanie surowym zamkniętym)?
- zgodnie z art. 63 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami cyt. „W przypadku niedotrzymania terminów, o których mowa w ust. 1 oraz w art. 62, mogą być ustalone dodatkowe opłaty roczne obciążające użytkownika wieczystego, niezależnie od opłat z tytułu użytkowania wieczystego, ustalonych stosownie do przepisów rozdziału 8 działu II” - czy skorzystano z takiej możliwości?
- czy do końca 2021 r. dokonywano wartości ww. nieruchomości gruntowej?
- dlaczego zastosowano stawkę procentową 0,3 % (z czego wynika cel, na jaki nieruchomość gruntowa została oddana?).

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 58. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) do 2021 r. Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” nie dokonało zagospodarowania działki gruntu nr 261/3, obr. 018 miasta Białogard zgodnie z zapisami § 4 aktu notarialnego Rep. A nr 3406/2008 z dnia 19.06.2008 r.; zapis art. 63 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) jest zapisem fakultatywnym, nie obligatoryjnym. Powiat Białogardzki zastosował zapis art. 63 ust. 1 w/w ustawy tj. „W razie niedotrzymania terminów zagospodarowania nieruchomości gruntowej, o których mowa w art. 62, właściwy organ może wyznaczyć termin dodatkowy”; do końca 2021 r. nie dokonywano wartości ww. nieruchomości gruntowej. Dokonano aktualizacji opłaty za użytkowanie wieczyste w 2022 r. na podstawie operatu szacunkowego z dnia 19.04.2022 r.; zastosowanie stawki procentowej w wysokości 0,3% opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego dla w/w nieruchomości gruntowej odnosi się do działalności charytatywnej, ale również niezarobkowej działalności: opiekuńczej, kulturalnej, leczniczej, oświatowej, wychowawczej, naukowej lub badawczo-rozwojowej, co jest wprost wskazane w art. 72 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.). Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” zarówno w KRS-e jak i w działalności statutowej ma prowadzenie działalności oświatowej, opiekuńczej, kulturalnej, wychowawczej. Dlatego też w umowie użytkowania wieczystego gruntu na podstawie zapisów w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie prowadzonej działalności przez Stowarzyszenie oraz zapisów w statucie tegoż Stowarzyszenia zastosowano stawkę procentową 0,3% dla użytkowania wieczystego w/w gruntu”.

Ponadto, w toku kontroli przedłożono kontrolującej n/w dokumenty:



- Akt notarialny Repertorium A Nr 1666/2022 z dnia 17 października 2022 r. – Umowa zmieniająca postanowienia umowy, w której w § 1 Strony ustaliły, że Powiat Białogardzki jest właścicielem nieruchomości, położonej w Białogardzie w obrębie Nr 0018, przy ul. Kisielice Duże, stanowiącej działkę gruntu Nr 261/3 o pow. 1 633 m<sup>2</sup>, opisanej w księdze wieczystej KO1B/00046720/2, a Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” z siedzibą w Białogardzie jest użytkownikiem wieczystym wyżej wymienionej działki gruntu, do dnia 19 czerwca 2107 r., na podstawie aktu notarialnego sporządzonego w dniu 19 czerwca 2008 r. (Rep. A Nr 3406/2008) o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste. W § 4 umowy notarialnej z dnia 19 czerwca 2008 r., ustalono następujący sposób zagospodarowania nabytego przez Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” z siedzibą w Białogardzie gruntu: rozpoczęcie budowy budynku tj. wybudowanie fundamentów nastąpić ma w terminie 2 lat od dnia 19 czerwca 2008 r. i zakończenie budowy tj. postawienie budynku w stanie surowym zamkniętym - w terminie 5 lat od dnia 19 czerwca 2008 r. Podane wyżej terminy zabudowy ujawnione są w dziale I-Sp księgi wieczystej.

W § 2 ww. umowy Piotr Pakuszto i Dominik Kołodziejski jako przedstawiciele Powiatu Białogardzkiego oraz Ewa Król i Witold Klotz jako przedstawiciele Stowarzyszenia Pomocy „Przytulisko” z siedzibą w Białogardzie, działając na podstawie art. 62 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, oświadczyli, że zmieniają terminy zagospodarowania przedmiotowego gruntu poprzez jego zabudowę w następujący sposób: rozpoczęcie budowy budynku tj. wybudowanie fundamentów i zakończenie budowy tj. postawienie budynku w stanie surowym zamkniętym – nastąpić ma w terminie do dnia 1 czerwca 2023 roku. Pozostałe postanowienia umowy z dnia 19 czerwca 2008 r. nie ulegają zmianom. Do ww. aktu załączono protokół uzgodnień zmiany aktu notarialnego Rep. A Nr 3406/2008 z dnia 19 czerwca 2008 r.

- Pismo GN.6843.1.2022.ESz z dnia 23 czerwca 2022 r. do Stowarzyszenia Pomocy „Przytulisko” – wypowiedzenie dotychczasowej wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej z ofertą przyjęcia nowej wysokości opłaty, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. Z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej obejmującej działkę nr 261/3 w wysokości 292,91 zł. Nowa wysokość opłaty rocznej została obliczona biorąc pod uwagę wartość wynikającą z operatu szacunkowego, sporządzonego dnia 19 kwietnia 2022 r. wskazującego dla ww. nieruchomości wartość rynkową 97 637,00 zł (97 637 x 0,3%).
- Ww. operat szacunkowy z dnia 19 czerwca 2022 r.

Kserokopie ww. dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 59.

### 3.1.2.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (rozd. 750 75020 i 756 75618 § 0570 oraz rozdz. 75618 § 0580) ustalono, że jednostka Starostwo Powiatowe uzyskiwała dochody z kar pieniężnych i grzywien j.n.:



(w zł)

| Rok  | § 0570   |                       |                      | § 0580   |                       |                      |
|------|----------|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|----------------------|
|      | rozdział | Plan<br>(po zmianach) | Dochody<br>otrzymane | rozdział | Plan<br>(po zmianach) | Dochody<br>otrzymane |
| 2018 | 75020    | 0,00                  | 0,00                 | 70095    |                       |                      |
|      | 85510    | 20 000,00             | 19 350,00            | 75020    | 0,00                  | 0,00                 |
|      |          |                       |                      | 75095    |                       |                      |
| 2019 | 75020    | 0,00                  | 0,00                 | 70095    |                       |                      |
|      | 75618    | 0,00                  | 342,74               | 75020    | 0,00                  | 0,00                 |
|      | 85510    | 11 315,41             | 12 690,43            | 75095    |                       |                      |
|      | 90095    | 0,00                  | 4 585,28             |          |                       |                      |
| 2020 | 75020    | 2 017,20              | 0,00                 |          |                       |                      |
|      | 75618    | 2 200,00              | 5 000,00             | 75618    | 0,00                  | 200,00               |
| 2021 | 75618    | 2 000,00              | 11 657,26            |          |                       |                      |
|      | 85510    | 1 500,00              | 4 315,72             | 75618    | 0,00                  | 0,00                 |

Ww. wpływy stanowiły głównie dochody z tytułu kar związanych z uchybieniem przepisu art. 78 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym. Zgodnie z tym przepisem właściciel pojazdu obowiązany jest zawiadomić Starostę w terminie 30 dni o nabyciu lub zbyciu pojazdu. W myśl art. 140mb pkt 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, kto będąc właścicielem pojazdu zarejestrowanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wbrew przepisowi art. 78 ust. 2 pkt 1 nie zawiadamia Starosty o nabyciu lub zbyciu pojazdu, podlega karze pieniężnej w wysokości od 200 zł do 1 000,00 zł. Zgodnie z art. 140n ust. 1 przywołanej ustawy, kary pieniężne w sprawach określonych w art. 140m – 140mb nakładane są w drodze decyzji administracyjnej. Stosownie do treści art. 140n ust. 2a ustawy, kary pieniężne o których mowa w art. 140ma i art. 140mb, nakłada Starosta.

Wpływy z tytułu kar pieniężnych nałożonych na osoby fizyczne za niedokonanie zwrotu zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego (75618 § 0570) 342,74 zł w 2019 r. i 657,26 zł w 2021 r. oraz kar nałożonych na osoby fizyczne za zniszczenie drzew (90005 § 0570).

Dochody planowane i wykonane w rozdziale 85510-Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych § 0570 w latach 2018-2019 i 2021 r., jak wynika z poniższego wyjaśnienia Skarbnik Powiatu – akta kontroli poz. 106 – dotyczyły Centrum Wspierania Rodzin „Dom pod Świerkami” i pochodziły z zasądzonych grzywien i nawiązek cyt. „Planowane i realizowane w latach 2018-2021 dochody w rozdziale 85510 § 0570 dotyczyły działalności Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” – jednostka budżetowa Powiatu Białogardzkiego. Zgodnie z wyjaśnieniami otrzymanymi od Głównej księgowej jednostki, dochody te dotyczyły zasądzonych przez Sąd Rejonowy w Białogardzie grzywien i nawiązek. Planowanie dochodów odbywało się na podstawie otrzymanych odpisów postanowień lub wyroków. W postanowieniach (wyrokach) sąd określał okres i wartość obowiązkowych potrąceń z wynagrodzenia, które pracodawca miał obowiązek przekazywać na konto CWR w Białogardzie”.



### 3.1.2.4. Dochody uzyskiwane z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Kontrolą objęto 2020 r.

Plan finansowy na 2020 r. dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami określono w załączniku nr 5 do uchwały Nr XIV/106/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2020 r., w którym zaplanowano dochody w łącznej kwocie 465 400,00 zł.

W dniu 09 stycznia 2020 r. Zarząd Powiatu w Białogardzie w załączniku Nr 2 do uchwały Nr 4/2020 w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2020 określił dochody w kwocie 465 400,00 zł, w tym: rozdział 70005 w kwocie 454 000,00 zł, rozdział 75411 – 1 000,00 zł, rozdział 85203 – 6 400,00 zł, rozdział 85321 – 4 000,00 zł.

W ciągu roku planowane dochody uległy zmianie, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały Nr 96/2020 Zarządu Powiatu z dnia 31 grudnia 2020 w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2020 planowane dochody określono w kwocie 486 234,00 zł

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu na koniec IV kwartału roku 2020 (sporządzonego 10 lutego 2021 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że wykonane dochody Powiatu Białogardzkiego za 2020 r. z tytułu ww. dochodów stanowiły kwotę 534 086,46 zł, z czego dochody Wojewody stanowiły kwotę 392 064,17 zł, a dochody Powiatu w kwocie 142 022,29 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że rozrachunki z tytułu należnych opłat księgowano analitycznie na koncie 221, a ewidencję księgową zrealizowanych przez Powiat Białogardzki dochodów z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, które podlegały przekazaniu do budżetu państwa prowadzono na kontach analitycznych do konta 224 z uwzględnieniem symbolu odnoszącego się do konkretnego wpływu – Organ, dochody SP symbol 69, Starostwo, dochody SP symbol 19, rachunek bieżący (dochody, wydatki) symbol 10.

Powyższe było zgodne z Zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 118/2018 Starosty Białogardzkiego z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W poniższej tabeli przedstawiono dochody uzyskiwane z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2020 r.

2020 r. (w zł)

| Rozdział                                                    | Paragraf                                                                                                                                                                                                             | Dochody Wojewody Zachodniopomorskiego | Dochody Powiatu | Razem      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|------------|
| <b>70005-Gospodarka<br/>Grunтами<br/>i Nieruchomościami</b> | § 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowaniu i służebności                                                                                                                                                    | 19 557,01                             | 6 753,00        | 26 310,01  |
|                                                             | § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości                                                                                                                                                 | 276 398,89                            | 107 668,65      | 384 067,54 |
|                                                             | § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 562,37                                | 315,45          | 877,82     |
|                                                             | § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności                                                                                              | 48 612,33                             | 22 881,83       | 71 494,16  |
|                                                             | § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości                                                                                                           | 0,00                                  | 0,00            | 0,00       |
|                                                             | § 0800 Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego                                                                                                                       | -                                     | -               | -          |
|                                                             | § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek                                                                                                                                                                                  | 3 663,21                              | 2 125,97        | 5 789,18   |
| <b>71015- Nadzór<br/>budowlany</b>                          | § 0570-Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od o. f.                                                                                                                                          | 23 013,59                             | 1 211,24        | 24 224,83  |
|                                                             | § 0640-wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłat komorniczych i kosztów upomnień                                                                                                                                  | 218,88                                | 11,52           | 230,40     |
| <b>75411-Komendy Powiatowe PSP</b>                          | § 0970-Wpływy z różnych dochodów                                                                                                                                                                                     | 1 658,41                              | 87,28           | 1 745,69   |
| <b>85203-Ośrodki wsparcia</b>                               | § 0830-wpływy z usług                                                                                                                                                                                                | 14 335,33                             | 754,50          | 15 089,83  |





|                                                  |                               |            |            |            |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|------------|------------|------------|
| 85321-Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności | § 0690-wpływy z różnych opłat | 4 044,15   | 212,85     | 4 257,     |
| Ogółem                                           |                               | 392 064,17 | 142 022,29 | 534 086,46 |

W oparciu o wyciągi bankowe za 2020 r. ustalono, że Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca,

tj. zgodnie z przepisami art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ponadto, stwierdzono, że:

- należne dochody zostały odprowadzone w prawidłowych wysokościach,
- z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez Powiat pobrano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, które zaliczono do dochodów własnych Powiatu.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### 3.1.2.5. Odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat.

Z oświadczenia złożonego przez Piotra Pakusztę – Starostę Białogardzkiego oraz Elżbietę Florek – Skarbnika Powiatu (akta kontroli poz. Nr 5) wynika, że w badanym okresie Powiat Białogardzki udzielił z budżetu jednostki samorządu terytorialnego jednej pożyczki nieoprocentowanej w kwocie 1 000 000,00 zł, zgodnie z umową z 20 listopada 2020 r. dla Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie sp. z oo. Zagadnienie zostało opisane w rozdz. III p-pkt. 3.4.2.4. protokołu.

## 3.2. Wydatki budżetowe

### 3.2.1. Wydatki bieżące

#### 3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników

Zasady wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie określone zostały Regulaminem wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Starosty Białogardzkiego:

- Nr 3/2019 z dnia 14 stycznia 2019 r. zmienionym zarządzeniem
- Nr 19/2020 z dnia 3 lipca 2020 r.
- Nr 60/2021 z dnia 13 grudnia 2021 r.

Obowiązujący w Starostwie Regulamin wynagradzania określał:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagradzania zasadniczego,

- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz dodatku za prowadzenie projektów,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Kopię ww. Regulaminu wynagradzania wraz ze zmianami złożono do akt kontroli poz.88.

#### Wynagrodzenie Starosty

Dla wybranego w dniu 19 listopada 2018 r. Starosty Powiatu Białogardzkiego ustaliła Rada Powiatu uchwałą Nr II/24/2018 z dnia 17 grudnia 2018 r. w kwocie ogółem 9 240,00 zł /brutto/. W związku ze zmianą przepisów określających wynagrodzenie m.in. pracowników samorządowych, Rada Powiatu uchwałą Nr XXXV/217/2021 z dnia 05 listopada 2021 r. ustaliła ponownie wynagrodzenie dla Starosty Białogardzkiego w kwocie ogółem 13 936,00 zł /brutto/.

Kserokopie w/w uchwał stanowią załącznik do akt kontroli poz. 111.

Prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.), sprawdzono na przykładzie wypłaty wynagrodzeń za miesiące: luty, marzec, maj, czerwiec, wrzesień, listopad 2021 r. dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach:

- Wicestarosty,
- Etatowy Członek Zarządu,
- Skarbnika,
- Sekretarza,

oraz pozostałych pracowników wymienionych w wykazie (akta kontroli poz. 115), objętych kontrolą dodatkowego wynagrodzenia (p-pkt 3.2.1.2.).

W wyniku analizy dokumentów źródłowych określających wysokość wynagrodzenia oraz list płac ustalono, że:

- listy płac były podpisane przez osoby: sporządzającą, sprawdzającą pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- prawidłowo zastosowano kategorię zaszeregowania,
- składniki wynagrodzeń ustalone w pismach ustalających wynagrodzenia były zgodne z wykazanymi na listach płac,
- prawidłowo ustalono kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego.

W oparciu o przedstawioną kontrolującemu dokumentację (umowy, angaże, pisma, listy płac, karty wynagrodzeń) ustalono, że Starosta Powiatu przyznał w 2021 r. dodatki specjalne dla n/w pracowników:

- Inspektor ds. księgowości (A.F.) – pismo OR.2122.102.2021.KS z dnia 19.11.2021 – 600,00 zł za m-c X i 1 400,00 zł za m-ce XI-XII w związku z zastępstwem innego pracownika i pismem OR.2122.74.2021.KS z dnia 17 lutego 2021 r. – 739,00 zł za m-c II z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków w zakresie obsługi księgowej związanej z realizacją projektu „COVID19- nie bój się walczyć”.
- Główny specjalista ds. szkół publicznych (E.N.) – pismo OR.2122.66.2021.KS z dnia 18 stycznia 2021 r. – 1 000,00 zł za m-ce I-IV z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.



- Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji (E.P.) – pismo OR.2122.81.2021.KS – 1 000,00 zł za m-ce I-IV, z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych.
- Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia (G.L.) – pismo OR.2122.76.2021.KS z dnia 16 kwietnia 2021 r. 500,00 zł za m-ce IV-VIII, z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych polegających na wykonywaniu zadań Pełnomocnika Starosty ds. Pacjenta.
- Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju (M.M.) – pismo OR.2122.80.2021.KS – 1 420,00 zł za m-ce IV-XII z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na pomocy merytorycznej przy realizacji inwestycji pn.” Dokończenie budowy bloku operacyjnego oraz przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych na część diagnostyczną, rozbudowa i modernizacja instalacji gazów medycznych projektu rozbudowy i przebudowy Szpitala w Białogardzie ul. Chopina 29”.
- Inspektor ds. administracyjnych (A.L.) – pismo OR.2122.78.2021.KS z dnia 16 kwietnia 2021 r. – 200,00 zł za m-ce IV-XII z tytułu zwiększonych obowiązków służbowych związanych z obsługą zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w ramach nieodpłatnej pomocy prawnej.
- Naczelnik Wydziału Organizacji (K.S.) – pismo OR.2122.69.2021.KS z dnia 13 stycznia 2021 r. – 200,00 zł za m-c I-III z tytułu zwiększonych obowiązków służbowych związanych z obsługą zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w ramach nieodpłatnej pomocy prawnej.
- Inspektor ds. Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych (W.Z.) – pismo OR.2122.68.2021.KS z dnia 18 stycznia 2021 r. – 250,00 zł za m-c I-XII z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.
- Inspektor ds. Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych (M.P.) – pismo OR.2122.67.2021.KS z dnia 18 stycznia 2021 r. – 200,00 zł za m-c I-VIII z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków, w związku objęciem funkcji Komendanta Powiatowej Formacji Analizy Danych i Alarmowania.
- Kierownik Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (J.P.) – pismo OR.2122.70.2021.KS z dnia 18 stycznia 2021 r. – 800,00 zł za m-c I-III z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.
- Naczelnik Wydziału Informatyki i Obsługi Elektronicznej Urzędu (K.Sz.) – pismo OR.2122.73.2021.KS z dnia 15 lutego 2021 r. – 1 200,00 zł za m-ce II-XII z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.
- Inspektor ds. funduszy pomocowych (A.W.) – pismo OR.2122.75.2021.KS z dnia 17 lutego 2021 r. – 1 294,00 zł za m-c II z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w zakresie koordynowania realizacji projektu „COVID19 – nie bój się walczyć”
- Skarbnik Powiatu – pismo OR.2122.90.2020 KS z dnia 01 lipca 2020 r. o przyznaniu dodatku specjalnego w wysokości 2 224,00 zł z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych na okres od 1 lipca 2020 do 30 czerwca 2021 r.



- Pismem OR.2122/101.2020.KS z dnia 28 sierpnia 2020 zmieniono wysokość dodatku specjalnego na kwotę 2 376,00 zł za okres od 1 sierpnia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.
- Pismem OR.2122.96.2021.KS z dnia 1 lipca 2021 r. Pismem OR.2122.96.2021.KS dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na zastępstwie Głównego Księgowego Starostwa w okresach jego nieobecności (od daty pisma nie odnotowano dłuższych nieobecności głównego księgowego), informowaniu jednostek organizacyjnych Powiatu o zmianach dokonywanych w budżecie oraz pracach w zespole kontroli zarządczej, przyznany dodatek specjalny został przedłużony na okres od 1 lipca 2021 do 30 czerwca 2022r.
- Pismem OR.2122.103.2021.KS z dnia 19 listopada 2021 r. Starosta z dniem 01 listopada 2021 r. cofnął przyznany dodatek w kwocie 2 376,00 zł.
- Wcześniej, pismem z dnia 29 czerwca 2018 r. został przyznany dodatek specjalny w wysokości 1 695,00 zł z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, na okres od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. i pismem z dnia 01 lipca 2019 r. z tego samego powodu przyznano dodatek specjalny w wysokości 2 224,00 zł na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.

W myśl zapisu art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych i § 14 obowiązującego w kontrolowanej jednostce Regulaminu wynagradzania dodatek specjalny przyznaje się na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzeniu dodatkowych zadań.

W związku z przyznaniem dla Skarbnika Powiatu dodatku specjalnego na okres ciągły (lata 2018-2021), wyjaśnienie złożył Starosta Białogardzki, stanowi ono wraz z kserokopiami pism Starosty w sprawie przyznania dodatku i kartami wynagrodzeń za lata 2018-2021, załącznik do akt kontroli, poz. 88. *W odpowiedzi na wyjaśnienie do akt kontroli dotyczących przyznania dla Skarbnika Powiatu dodatku specjalnego poniżej należy wyjaśnić co następuje. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych „Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”. Jak wynika z powyższego przepisu nie wskazuje on przesłanek nabycia, wysokości i okresu przyznawania dodatku. W tym zakresie ustawa o pracownikach samorządowych, podobnie jak w przypadku dodatku funkcyjnego, przewiduje, że warunki i sposób przyznawania tego dodatku mają być określone w regulaminie wynagradzania (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych). W wyroku WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 05.12.2018 r. w sprawie o sygn. II SA/Go 772/18, wskazano, że "racjonalność przepisu art. 35 ust. 5 u.p.s. oraz jego spójność i niekonkurencyjność wobec przepisu art. 36 ust. 3 u.p.s. zasadza się na tym, że "zwykły" pracownik ma formalnie określony zakres obowiązków służbowych lub zadań i w stosunku do tego zakresu, z jakiegoś powodu może nastąpić ich epizodyczne zwiększenie (np. z powodu konieczności zastępowania innego pracownika itp.)". W odniesieniu do Skarbnika Powiatu dodatek specjalny przyznawany był na okres jednego roku z tytułu zwiększenia w tym okresie obowiązków polegających na realizowaniu zadań należących do zakresu obowiązków Głównego Księgowego w okresie*



*jej nieobecności nieplanowanej jak i planowanej. W odniesieniu do pierwszego rodzaju nieobecności, nie sposób je przewidzieć i zaplanować, stąd taki okres przyznania dodatku”.*

### **3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne**

W jednostce kontrolowanej za 2021 r. naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872). Wyplacono na podstawie list:

- Nr 12 /75020/ - 258 505,22 zł /brutto/,
- Nr 13 /75020/ - 35 793,40 zł /brutto/,
- Nr 14 /71012/ - 39 337,53 zł /brutto/,
- Nr 16 /75019/ - 9 709,96 zł /brutto/,

Kontrolą objęto prawidłowość oraz rzetelność naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. pracowników zatrudnionych na stanowiskach wymienionych w treści protokołu w pkt 3.2.1.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.*

Rzetelność naliczenia podstawy i kwoty należnego dodatkowego wynagrodzenia oraz uprawnień do jego otrzymania sprawdzono na przykładzie 19 pracowników wymienionych w zestawieniu, złożonym do akt kontroli pod poz. 116.

W wyniku analizy kart wynagrodzeń pracowników wykazanych w zestawieniu (akta kontroli poz. 51) oraz list płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego stwierdzono, że w sprawdzonych przypadkach dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. było naliczone w prawidłowej wysokości. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### **3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowych fundusz świadczeń socjalnych**

W trakcie kontroli analizie poddano prawidłowość ustalenia i odprowadzenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 roku.

W kontrolowanej jednostce w 2020 r. obowiązywał:

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Białogardzie, który wprowadzono zarządzeniem Nr 18/2019 Starosty Białogardzkiego z dnia 06 maja 2019 r. Zarządzeniem Nr 128/18 z dnia 01.10.2018 r, została powołana Komisja Socjalna.

W badanym okresie Starostwo Powiatowe w Białogardzie prowadziło samodzielną działalność socjalną. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i odprowadzenia odpisu dla pracowników Starostwa Powiatowego, analizując stan zatrudnienia na podstawie zestawienia liczby etatów oraz obroty kont 851- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – odpisy podstawowe i 135 - Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wydruki analityki sald i obrotów kont 851 i 135 złożono do akt kontroli pod poz. 93.

W uchwale Nr 33/2020 Zarządu Powiatu w Białogardzie w sprawie zmian w budżecie na rok 2020 zaplanowano wydatki na odpisy w § 4440 w kwocie ogółem 111 120,48 zł, w ciągu roku dokonywano zmian kwoty odpisów.

Na podstawie dokumentów tj. zestawienia liczby etatów przekazanych kontrolującej ustalono, że dokonano przeliczenia odpisu na podstawie osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty, które obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 3.2.1.3.1

| Rodzaj odpisu                                       | Liczba etatów | Kwota odpisu<br>(w zł) | Razem<br>(w zł) |
|-----------------------------------------------------|---------------|------------------------|-----------------|
| Pracownicy w pełnym wymiarze czasu pracy            | 76,00         | 1 550,26               | 117 819,76      |
| Pracownicy niepełnozatrudnieni                      | -             | -                      | -               |
| Pracownicy na urlopach wychowawczych                | -             | -                      | -               |
| Niepełnosprawni w stopniu znacznym lub umiarkowanym | 6,00          | 258,38                 | 1 550,28        |
| Emeryci, renciści                                   | 24,00         | 258,38                 | 6 201,12        |
| Razem:                                              |               |                        | 125 571,16 zł   |

Źródło: Zestawienie liczby etatów pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie opracowane przez Naczelnik Wydziału Organizacji.

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont 851 i 135 oraz przelewów środków finansowych ustalono, że odpis na ZFŚS został przekazany w dniach:

- do 31 maja 2020 r. w kwocie 94 178,39 zł, co stanowiło 75% równowartości odpisu,
- do 30 września 2020 r. w kwocie 125 571,16 zł, co stanowiło 100% równowartości planowanego odpisu.

W dalszych czynnościach kontrolnych ustalono, że Naczelnik Wydziału Organizacyjnego dokonała ponownego przeliczenia etatów na koniec roku 2020, co obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 3.2.1.3.2.

| Rodzaj odpisu                                       | Liczba etatów | Kwota odpisu<br>(w zł) | Razem<br>(w zł) |
|-----------------------------------------------------|---------------|------------------------|-----------------|
| Pracownicy w pełnym wymiarze czasu pracy            | 77,00         | 1 550,26               | 119 370,02      |
| Pracownicy niepełnozatrudnieni                      | -             | -                      | -               |
| Niepełnosprawni w stopniu znacznym lub umiarkowanym | 6,00          | 258,38                 | 1 550,28        |
| Emeryci, renciści                                   | 24,00         | 258,38                 | 6 201,12        |
| Razem:                                              |               |                        | 127 121,42      |

Źródło: Zestawienie liczby etatów pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie opracowane przez Naczelnik Wydziału Organizacyjnego.

Na podstawie zestawienia stanu zatrudnienia – liczby etatów dokonano analizy przeliczenia etatów oraz ustalenia odpisu dla pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie.



W dalszych czynnościach kontrolnych ustalono, że odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w przeliczeniu na pełne etaty został poprawnie naliczony.

Po korekcie dokonanej na koniec roku (127 121,42 zł – 125 571,16 zł = 1 550,26 zł) kwota należnego odpisu uległa zwiększeniu o kwotę 1 550,26 zł, która została przekazana na rachunek z.f.ś.s. w dniu 15.12.2020 r.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2020 r. plan i wykonanie w poszczególnych rozdziałach wykazano j.n.:

|                     |               |           |               |
|---------------------|---------------|-----------|---------------|
| rozdział 70005 plan | 6 717,80 zł   | wykonanie | 6 717,80 zł   |
| rozdział 75011 plan | 10 278,22 zł  | wykonanie | 10 278,22 zł, |
| rozdział 75019 plan | 3 358,90 zł   | wykonanie | 3 358,90 zł,  |
| rozdział 71012 plan | 16 277,73 zł  | wykonanie | 16 277,73 zł, |
| rozdział 75020 plan | 85 837,99 zł  | wykonanie | 85 837,99 zł, |
| rozdział 85321 plan | 3 100,52 zł   | wykonanie | 3 100,52 zł,  |
| rozdział 92601 plan | 1 550,26 zł   | wykonanie | 1 550,26 zł,  |
| razem               | 127 121,42 zł |           | 127 121,42 zł |

powyższe dane były zgodne z ewidencją księgową.

### **3.2.1.4. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

#### **3.2.1.4.1. Procedury wewnętrzne obowiązujące w jednostce i dotyczące problematyki zamówień publicznych, w tym kontroli zarządczej.**

W okresie objętym kontrolą, w Starostwie Powiatowym w Białogardzie wprowadzono zasady postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych n/w zarządzeniami Starosty Białogardzkiego:

- Zarządzeniem Nr 63/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
- Zarządzeniem Nr 6/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

Kserokopie ww. zasad złożono do akt kontroli pod poz. Nr 30.

Kontrolowana jednostka prowadziła rejestr umów zamówień publicznych (wszystkich). Kontrolą objęto rejestr prowadzony w 2021 r. Z przedłożonego kontrolującej rejestru wynikało, że w 2021 r. udzielono łącznie 3 zamówienia publiczne, do których stosowano przepisy ustawy.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2021 r. złożono Urzędowi Zamówień Publicznych terminowo tj. w dniu 24.02.2022 r. (Nr sprawozdania nadany przez system 2021/SPRR 00009520/01).

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający zobowiązany był nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu przez uprawniony organ, sporządzić plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. W kontrolowanej jednostce budżet na 2021 r. przyjęto uchwałą Nr XXVI/159/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2021 rok, a plan postępowań



o udzielenie zamówień na 2021 r. sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2021/BZP 00000102/P oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 15.01.2021 r. Z planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 wynikało, że zaplanowane zostały dwa zamówienia na usługi o wartości mniejszej niż progi unijne.

Niniejszą kontrolą objęto zamówienie publiczne ujęte w planie pod poz. 1.3.1. w trybie podstawowym z możliwością negocjacji (art. 257 pkt 2) na zadanie pn. „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej dla jednostek ewidencyjnych: 320103\_5-Karlino-obszar wiejski, 320102\_2-Białogard-gmina wraz z ich implementacją w bazie danych systemu teleinformatycznego”, ujęte w ww. planie pod poz. 1.3.1. Zagadnienie szczegółowo opisano w podrozdziale III.3.2.1.4.2. niniejszego protokołu.

**3.2.1.4.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego Nr IZR.272.4.2021 pn. „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej dla jednostek ewidencyjnych: 320103\_5-Karlino-obszar wiejski, 320102\_2-Białogard-gmina wraz z ich implementacją w bazie danych systemu teleinformatycznego”.**

Niniejszą kontrolą objęto udzielenie i realizację zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 Pzp z możliwością negocjacji, na usługę pn. „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej dla jednostek ewidencyjnych: 320103\_5-Karlino-obszar wiejski, 320102\_2-Białogard-gmina wraz z ich implementacją w bazie danych systemu teleinformatycznego”, postępowanie Nr IZR.272.4.2021.

Wydatki na realizację omawianego zamówienia zaplanowano w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii, w § 4300 Zakup usług pozostałych, na dzień zawarcia niżej wymienionej umowy Zamawiający posiadał zaplanowane na ten cel środki w budżecie Powiatu w 2021 r. w wysokości 156 000,00 zł, zgodnie uchwałą Nr XXVI/159/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 18.12.2020 r. Ww. uchwałą w rozdz. 71012 zaplanowano również dochody w kwocie 202 000,00 zł w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

W toku kontroli ustalono, iż ogłoszenie o zamówieniu na usługę pn. „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej (...) zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (e-Zamówienia) w dniu 10.05.2021 r. pod Nr 2021/BZP 00049897 oraz zamieszczone na stronie internetowej [www: https://www.bip.powiat-bialogard.pl](https://www.bip.powiat-bialogard.pl) oraz <http://miniportal.uzp.gov.pl/postepowania>

Specyfikacja warunków zamówienia z datą sporządzenia 10.05.2021 r. została zatwierdzona przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego oraz zamieszczona na ww. stronie internetowej od dnia 10.05.2021 r.

Zgodnie ze Specyfikacją Warunków Zamówienia i ogłoszeniem o zamówieniu, termin składania ofert wyznaczono do dnia 18.05.2021 r. do godz. 08:00, a otwarcie ofert w dniu 18.05.2021 r. o godz. 08:30.



Z SWZ wynikało, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający kierował się jedynym kryterium oceny ofert jakim była cena – 100%. Za najkorzystniejszą ofertę uznana miała zostać oferta z najniższą ceną. W opisie przedmiotu zamówienia będącym Załącznikiem Nr 2 do SWZ określono wymagania jakościowe odnoszące się do głównych elementów składających się przedmiot zamówienia. Opis przedmiotu zamówienia przygotowany został przez Tomasza Kanię – Naczelnika Wydziału Geodezji i Kartografii. Kserokopię ww. Załącznika Nr 2 do SWZ złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45.

Zgodnie ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia zawartym w Załączniku Nr 2 do SWZ, dla zamówienia na usługę polegającą na przetworzeniu dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej dla jednostek ewidencyjnych: 320103\_5-Karlino-obszar wiejski, 320102\_2-Białogard-gmina wraz z ich implementacją w bazie danych systemu teleinformatycznego”, określono nazwy i kody zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV): 72314000-9 Usługi gromadzenia oraz scalania danych, 72312000-5 Usługi wprowadzania danych oraz m. in.:

**I. Opis stanu dokumentacji PZGiK dla obszaru opracowania:**

- Liczba dowodów zmian od 1993 do 2019 – 24 820,
  - Liczba segregatorów do 1993 roku – 135 sztuk (ok. 9 m),
  - Papierowe rejestry (księgi) – 164 sztuki (18915 stron).
1. Oszacowanie dokładnej ilości stron, które będą przedmiotem skanowania będzie niemożliwe ze względu na dużą różnorodność form dowodów zmian (ilość stron), które zawierają formaty od A5 do A3. Dokładne zapoznanie się z zakresem prac w części związanej ze skanowaniem będzie możliwe jedynie poprzez oględziny dokumentacji. Orientacyjnie należy przyjąć, że dla każdej zmiany dowód zmian składa się średnio z dziesięciu stron A4, natomiast segregator ma grubość 7cm.
  2. W skład dowodów zmian wchodzi orzeczenia sądowe, akty notarialne, decyzje administracyjne, zawiadomienia z sądu oraz inne materiały określone w rozporządzeniu w sprawie ewidencji gruntów i budynków.
  3. Część dowodów zmian to dokumenty wielokartkowe spięte zszywką metalową. Dowody zmian są poskładane do formatu A-4, jednostronne i dwustronne.
  4. Dokumentacje podlegające archiwizacji posiadają różny stopień czytelności i uszkodzenia, np. uszkodzone krawędzie, załamania, rozerwania.

**II. Szczegółowy opis prac.**

- 1) Pobranie materiałów z PODGiK w Białogardzie.
- 2) Po stronie Wykonawcy leży obowiązek upewnienia się, że pobrał wszystkie dokumenty pochodzące z PODGiK, potrzebne do realizacji całości zamówienia. W przypadku stwierdzenia, w trakcie realizacji zamówienia, braków w materiałach wyjściowych z PODGiK w Białogardzie, Wykonawca jest zobowiązany niezwłocznie uzupełnić stwierdzone braki, jednakże te nie mogą stanowić podstawy do renegocjacji terminu wykonania zamówienia.
- 3) W celu należytego zabezpieczenia dokumentów w czasie transportu Wykonawca zapewni opakowania uniemożliwiające ich uszkodzenie lub zniszczenie.
- 4) Wykonawca prac, od momentu udzielenia mu zamówienia na przedmiotowe opracowanie, zobowiązany jest do prowadzenia „Dziennika robót”, dokonując w nim



chronologicznych zapisów, dokumentując wszelkie odstępstwa i zmiany od wymagań Zamawiającego.

- 5) Wykonawca prac przed przystąpieniem do przenoszenia dokumentów analogowych do postaci cyfrowej jest zobowiązany do weryfikacji czy dokumenty zmian są ułożone chronologicznie, zgodnie z numerami uwidocznionymi na tych dokumentach, złożone do segregatorów w ramach poszczególnych obrębów ewidencyjnych, których nazwa uwidoczniła jest na każdej teczce.
- 6) Przenoszenie dokumentów analogowych PZGiK do kopii cyfrowej:
  - a) Zamawiający zabronił jakiegokolwiek trwałej zmiany, rozcinania, rozdzielania czy wykonywania innych czynności wpływających na formę i stan przekazanych do opracowania materiałów zasobu pod groźbą odstąpienia od umowy oraz dochodzenia odszkodowania z tytułu zniszczenia lub naruszenia dokumentów stanowiących zasób geodezyjny. Wyjątek stanowią będą dokumenty, których nie da się przenieść do kopii cyfrowej bez np.: rozszywania dokumentu w postaci książki, ze względu na niedostępność dla urządzenia skanującego istotnej treści znajdującej się na wewnętrznych stronach książki. Wówczas, w porozumieniu z Zamawiającym, dopuszcza się ostrożne rozszywanie takiego dokumentu (książki) bez naruszenia treści jej stron w celu zeskanowania niedostępnej treści. W takim przypadku Wykonawca zobowiązany będzie do przywrócenia stanu sprzed rozszywania przy użyciu profesjonalnych czynności introligatorskich.
  - b) Dokumenty uszkodzone powinny być poddane naprawie w niezbędnym zakresie np. podklejanie, wyprostowanie ich itp.,
  - c) Zeskanowaniu, a w szczególności umieszczeniu w bazie danych systemu teleinformatycznego, podlegają wszystkie przekazane dokumenty za wyjątkiem stron, które nie zawierają żadnej treści,
  - d) Wykonawca zobowiązany był do zachowania stanu jak i formy przekazanych do opracowania materiałów do postaci nie gorszej niż w momencie przekazania. Dotyczyło to także kolejności stron poszczególnych dokumentów, także ich układu (orientacji),
  - e) Skanowanie należy wykonać w rozdzielczości zapewniającej łatwe odczytanie dokumentu (co najmniej 300 dpi),
  - f) Efektem końcowym procesu skanowania sporządzonym dla każdej zmiany będzie plik wielostronicowy w formacie oprogramowania Acrobat Reader o rozszerzeniu „pdf”. Należy koniecznie zachować kolejność stron w tego rodzaju dokumentach, to znaczy, że kolejny strony dokumentu w pliku pdf muszą odpowiadać kolejnym prawidłowo złożonym stronom dokumentów każdej zmiany w postaci materialnej,
  - g) Wykonawca musi zwrócić uwagę na optymalizację wielkości pliku kopii cyfrowej do jego jakości, aby późniejsza elektroniczna obsługa zasobu (np. udostępnianie kopii cyfrowych dokumentów przez internet) była sprawna, stąd nie jest z kolei dopuszczalne stosowanie zbyt dużych rozdzielczości lub zbyt małych stopni kompresji. Wszelkie w tym zakresie odstępstwa należy uzgadniać z Zamawiającym,



- h) Należy zachować orientację stron dokumentów tak, aby bez obracania kopii cyfrowej dokumentu można było przeczytać większość treści oraz aby większość możliwej do odczytania treści w postaci tekstu zorientowana była poziomą. Kopie cyfrowe map należy zorientować do kierunku wskazanego przez opis mapy,
- i) W przypadku, kiedy pozyskany kopie cyfrowe dokumentów z zasobu, po wydruku na drukarce kolorowej o rozdzielczości drukowania nie mniejszej niż rozdzielczość skierowania, nie będą jednoznacznie czytelne (np. nie będzie można odczytać liczb, opisów pomimo, że można je odczytać z materiału analogowego) należy, w porozumieniu z Zamawiającym, dokumenty tychże kopii poddać ponownemu skanowaniu, póki nie uzyska się jakości i czytelności oczekiwanej. W tym przypadku uzasadnione jest zwiększenie rozdzielczości skanowania lub głębi kolorów lub obu parametrów jednocześnie,
- j) Wykonawca prac podda obróbce zeskanowane dokumenty, pozbawili je zabrudzeń, zlewk i innych zniekształceń spowodowanych słabą jakością skanowania oryginału,
- k) w ramach wykonania mniejszych prac wykonawca uzupełni lub zmodyfikuje bazy danych systemu teleinformatycznego funkcjonującego w PODGiK w Białogardzie. Połączy pozyskane pliki cyfrowe dowodów zmian z odpowiednimi zmianami w bazie danych systemu teleinformatycznego.

### **III. Zasady wprowadzenia wynikowych danych do bazy danych systemu teleinformatycznego.**

1. Wykonawca zobowiązany będzie do zabezpieczenia odpowiedniego zapasu czasu by uniknąć przekroczenia terminów poszczególnych działań, określonych w ustaleniach szczegółowych poniżej oraz aby nie blokować pracy PODGiK, a także czynności związanych z prowadzeniem tutejszego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.
2. Kontrola jak i zasilanie bazy danych miało następować w transzach danych. Podział danych na transze musi zostać uzgodniony na początku prac a szczegóły uzgodnienia muszą zostać wpisane w Dzienniku Robót. W przypadku, kiedy takie uzgodnienie nie zostanie uszczegółowione należy domniemywać, że transza danych obejmuje wszystkie dane opracowania. Wszystkie czynności kontroli należało obowiązkowo i na bieżąco zapisywać w Dzienniku Robót.
3. Dostarczone przez Wykonawcę wynikowe dane zostaną skontrolowane pod względem ilościowym oraz pod względem merytorycznym. Kontrola Zamawiającego będzie trwać nie dłużej niż 2 tygodnie. Po tym czasie Wykonawca otrzyma protokół kontroli danych, w którym zostanie zawarta opinia na temat poprawności danych. W przypadku, kiedy opinia ta będzie negatywna Wykonawca dokona poprawy przekazanych danych i przedłożenia poprawionych danych do ponownej kontroli w czasie nie dłuższym niż 2 tygodnie od otrzymania opinii negatywnej. Negatywna opinia może wynikać zarówno z błędów i usterek transzy danych jak i z niekompletności ilościowej i strukturalnej transzy danych. Kiedy opinia będzie pozytywna Wykonawca zostanie dopuszczony do zasilania bazy danych systemu teleinformatycznego.





4. Wynik zasilenia bazy danych systemu teleinformatycznego zostanie sprawdzony przez Zamawiającego w terminie nie dłuższym niż 1 tydzień od wykonania zasilenia. W wyniku sprawdzenia zostanie sporządzony protokół ostatecznego odbioru robót. W przypadku, kiedy opinia ta będzie negatywna, Wykonawca dokona poprawy danych wprowadzonych do bazy danych systemu teleinformatycznego oraz zgłosi informację o gotowości do ponownej kontroli w czasie nie dłuższym niż 1 tydzień od dnia otrzymania opinii negatywnej.
5. Warunkiem odbioru będzie uzyskanie pozytywnych opinii we wszystkich protokołach kontroli wszystkich transz danych.

Ponadto, z SWZ wynikało m.in., że Zamawiający:

- wymagał wykonania zamówienia w terminie 120 dni od zawarcia umowy,
- nie przewidywał wniesienia wadium,
- nie przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zarządzeniem Nr 30/2021 Starosty Białogardzkiego z dnia 10 maja 2021 r. powołano Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługę „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej (...) w składzie 5-cioosobowym.

Kierownik Zamawiającego oraz wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (oświadczenia z dnia 18.05.2021 r.).

Z przedłożonej w trakcie kontroli notatki dotyczącej ustalenia szacunkowej wartości zamówienia z dnia 10.05.2021 r. wynikało, że wartość została ustalona na kwotę 163 000,00 zł netto tj. 38 179,56 Euro (gdzie 1 Euro = 4,2693 zł) przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego. Wartość zamówienia ustalono na podstawie rozeznania rynku oraz na podstawie danych z realizacji udzielonych zamówień o podobnym charakterze. W toku kontroli nie przedłożono żadnego dokumentu źródłowego, na potwierdzenie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia.

Zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.), Zamawiający najpóźniej przed otwarciem ofert udostępnia na stronie internetowej prowadzącego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Z wydruku wygenerowanego z platformy [miniportal.uzp.gov](http://miniportal.uzp.gov) stanowiącego „Historię pracy użytkownika” wynikało, że wygenerowanie pliku (otwarcie ofert) nastąpiło w dniu 18.05.2021 r., a otwarcie (próba deszyfrowania pliku) pierwszej oferty nastąpiło o godzinie 08.37:13.

Z przedłożonego wydruku wygenerowanego z [miniportal.uzp.gov.pl/postepowania](http://miniportal.uzp.gov.pl/postepowania) stanowiącego „Historia pracy użytkownika” oraz ze strony <https://www.bip.powiat-bialogard.pl> wynikało, że informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia udostępniono w dniu 18.05.2021 r. o godzinie 08:11 tj. przed otwarciem ofert.

Z SWZ oraz ogłoszenia wynikało, że otwarcie ofert nastąpi dnia 18.05.2021 r. o godz. 8.30. Z wydruku wygenerowanego z platformy [miniportal.uzp.gov](http://miniportal.uzp.gov) stanowiącego „Historię pracy użytkownika” wynikało, że wygenerowanie pliku (otwarcie ofert) nastąpiło w dniu



18.05.2021 r., a próba deszyfrowania pliku pierwszej oferty nastąpiła o godzinie 08:37:13, natomiast z protokołu postępowania wynikało, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18.05.2021 r. o godz. 08:30 (str. 5 protokołu). Ww. wygenerowane wydruki przedstawiające czas otwarcia ofert oraz kserokopię protokołu postępowania złożono do akt kontroli pod poz. Nr 26.

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyli Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki, Michał Mazurkiewicz – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju oraz Aneta Rek – Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 27. Zakresy czynności ww. pracowników Starostwa złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*W protokole postępowania zakończonym w dniu 14.06.2021 r., na stronie 5, została wpisana informacja, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18.05.2021 r. o godz. 08:30. Termin otwarcia zgodnie ze SWZ był ustalony na 8:30 i procedura otwarcia ofert rozpoczęła się o godzinie 8:30. Przewodniczący rozpoczął od sprawdzenia obecności wszystkich członków komisji. Następnie rozpoczął się proces deszyfrowania złożonych ofert. Deszyfrowanie jest rozłożone w czasie przez system miniPortal. Rozpoczyna się od zapisania na komputerze pliku zaszyfrowanego zawierającego ofertę z niezbędnymi załącznikami, które były wymagane do złożenia wraz z ofertą, następnie po zalogowaniu do miniPortalu, który trwa czasem kilka minut, przechodzi się do deszyfrowania złożonych ofert. Długość trwania całego procesu jest różna i zależy od ilości złożonych ofert, ilości załączników i ich rodzaju spakowania. W tym przypadku cały proces otwarcia i deszyfrowania ofert zakończył się 8:44. Na druku protokołu w pozycji 12 na stronie 5 jest możliwość wskazania tylko daty i godziny otwarcia ofert dlatego została wstawiona godzina rozpoczęcia, czyli 8:30 bo o tej porze została zapoczątkowana procedura otwierania ofert*”.

Z Informacji z otwarcia ofert, sporządzonej w dniu 18.05.2021 r. (na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.) wynikało, iż w wyznaczonym terminie (tj. do dnia 18.05.2021 r. do godz. 08.00) wpłynęły 4 oferty, złożona przez Oferentów z n/w cenami:

- 1) Oferent C z ceną 105 023,55 zł brutto,
- 2) Oferent D z ceną 166 050,00 zł brutto,
- 3) Oferent E z ceną 148 800,00 zł brutto,
- 4) Oferent F z ceną 91 927,19 zł brutto.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Powiatu w dniu 18.05.2021 r. o godz. 09:48.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (na podstawie art. 253 ust. 1 pkt 1), dotyczące postępowania na ww. usługę przekazano Oferentom (4) biorącym udział w postępowaniu w dniu 24.05.2021 r. (elektronicznie przez skrzynkę ePUAP), które (w myśl art. 253 ust. 2 i 3 Pzp) zamieszczono na miniportalu w dniu 24.05.2021 r. oraz na stronie internetowej BIP Starostwa w dniu 25.05.2021 r. o godz. 07:13. Z przedłożonej w toku kontroli korespondencji mailowej z dnia 25.05.2021 r. wynikało, że Naczelnik Wydziału Informatyki poinformował Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju, iż cyt. „w związku z problemami niezależnymi od nas z serwerem bip.powiat-białogard.pl w dniu 24 maja 2021 r. nie można było umieścić informacji o wyborze oferty



IZR.272.4.2021". Ww. wydruki wraz z wiadomością mailową złożono do akt kontroli pod poz. Nr 28.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i ust. 2 Pzp, Zamawiający nie później niż w terminie 7 dni od otwarcia ofert zobowiązany był do przekazania Prezesowi Urzędu informacji o złożonych ofertach albo unieważnieniu postępowania. Z przedłożonej wygenerowanej z Platformy e-Zamówienia Informacji o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP wynikało, że ww. Informację przekazano w dniu 20.05.2021 r.

Dnia 10 czerwca 2021 r. Powiat Białogardzki zawarł Umowę Nr GK.6641.2.2021.TK z wybranym w toku przeprowadzonego postępowania, o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcą (Oferentem F z ceną 91 927,19 zł).

Ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych poprzez elektroniczne zamówienia publiczne e-zamówienia w dniu 14.06.2021 r. pod nr ogłoszenia 2021/BZP 00081689/01 (zgodnie z art. 309 ustawy tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. od momentu zawarcia umowy o zamówienie publiczne).

Umowa została zawarta przez Piotra Pakuszto – Starostę Białogardzkiego, Sebastiana Balcerzaka – Wicestarostę Białogardzkiego, przy kontrasygnacie Żanety Pokucińskiej – Głównej Księgowej Starostwa Powiatowego w Białogardzie, zgodnie z upoważnieniem z dnia 02.01.2016 r., którym na podstawie art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 z późn. zm.) Skarbnik Powiatu upoważniła Główna Księgową do dokonywania w imieniu Skarbnika kontrasygnaty czynności prawnych na dokumentach, w których wyrażona jest czynność powodująca powstanie zobowiązań majątkowych Powiatu Białogardzkiego (kserokopię ww. upoważnienia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12).

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- termin wykonywania całego przedmiotu zamówienia: w terminie 120 dni od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 08.10.2021 r.,
- odbiór wykonanych prac będzie potwierdzony protokołem odbioru, sporządzonym po dokonaniu przez Zamawiającego kontroli wykonania przedmiotu zamówienia,
- podpisany przez Zamawiającego, bezusterkowy protokół odbioru, stanowić będzie podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury,
- Wykonawca udzielił na wykonanie zamówienia pięcioletniej gwarancji, liczonej od daty podpisania bezusterkowego protokołu odbioru,
- wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie 91 927,19 zł brutto (§ 5 ust. 1), które nastąpić miało po podpisaniu bezusterkowego protokołu odbioru, na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę (§ 5 ust. 2),
- skutki odstąpienia od umowy,
- kary umowne, m.in. Zamawiający będzie naliczał kary w przypadku zwłoki w wykonaniu Przedmiotu Umowy – w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy, za każdy dzień zwłoki w stosunku do terminu realizacji.





Ww. umowa została zawarta zgodnie ze złożoną ofertą oraz z warunkami określonymi w SWZ.

Z przedłożonego w toku kontroli ostatecznego protokołu odbioru sporządzonego w dniu 21.10.2021 r. wynikało, że usługa została wykonana, przyjęta. Na podstawie ww. protokołu odbioru Wykonawca wystawił w dniu 25.10.2021 r. fakturę VAT Nr 76/2021 za wykonanie ww. usługi na kwotę 91 927,19 zł (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w dniu 29.10.2021 r., z terminem zapłaty 14 dni). Zamawiający dokonał zapłaty za usługę w ww. kwocie w dniu 08.11.2021 r. (wydatek zaksięgowano w rozdz. 71012 § 4300).

Ponadto, w związku z przekroczeniem umownego terminu zakończenia przedmiotu umowy o pięć dni, Zamawiający zgodnie z § 7 ust. 2 lit. b umowy naliczył Wykonawcy kary umowne w wysokości 2 298,18 zł (tj.  $91\,927,19 \text{ zł} \times 0,5\% \times 5 \text{ dni} = 2\,298,18 \text{ zł}$ ). Wykonawca dokonał zapłaty kar umownych w wysokości 2 298,18 zł w dniu 20.12.2021 r. Ze sporządzonego protokołu postępowania w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy wynikało, że:

- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 10.05.2021 r. pod nr 2021/BZP 00049897,
- termin składania ofert upłynął 18.05.2021 r. o godz. 08:00,
- wpłynęły 4 Oferty z cenami brutto: 105 023,55 zł, 166 050,00 zł, 148 800,00 zł, 91 927,19 zł brutto,
- prace Komisji przetargowej, zatwierdzenie wyniku postępowania oraz zawiadomienie wyborze nastąpiło z datą 24.05.2021 r.,
- umowę zawarto w dniu 10.06.2021 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 14.06.2021 r. pod nr 2021/BZP 00081689/01.

Ww. protokół zatwierdzony został w dniu 14.06.2021 r. przez Starostę Białogardzkiego.

W zakresie przeprowadzenia ww. postępowania, uwag nie wniesiono.

### **3.2.1.4.3. Wydatki poniesione na Kancelarię Prawną Witaszek, Wroński i Wspólnicy Spółka komandytowa 75-037 Koszalin ul. Zwycięstwa 28/3.**

W nawiązaniu do pism (WK.0561.7.2021) i (WK.052.2.2022) skierowanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie kontrolą objęto wydatki poniesione z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2018-2019 na usługi świadczone przez w/w kancelarię prawną.

Według ewidencji księgowej – konto 201-10-750-75020-430 i 201-10-750-75020-461 – w latach 2018-2019 poniesiono wydatki:

| Rok  | Nazwa kontrahenta                                      | Wydatki w § 4300 | Wydatki w § 4610 | Razem      |
|------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| 2018 | Witaszek, Wroński i Wspólnicy Sp. komandytowa Koszalin | 162 737,73       | 15 717,12        | 178 454,85 |
| 2019 | Witaszek, Wroński i Wspólnicy Sp. komandytowa Koszalin | 164 565,66       | 30 334,83        | 194 900,49 |



W latach 2018-2019 Starostwo Powiatowe w Białogardzie miało zawarte po dwie umowy, każdego roku, z tą samą kancelarią prawną tj. Witaszek, Wroński i Wspólnicy Sp. komandytowa z siedzibą w Koszalinie:

- umowa o świadczenie obsługi prawnej z dnia 2 stycznia 2018 r., na czas określony od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5 500,00 zł /netto/.
- umowa o świadczenie obsługi prawnej z dnia 28 grudnia 2018 r., na czas określony od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5 500,00 zł /netto/.
- umowa o świadczenie pomocy prawnej w zakresie zastępstwa procesowego przed sądami powszechnymi, sądami administracyjnymi i organami administracji publicznej z dnia 2 stycznia 2018 r., na czas określony od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5 500,00 zł /netto/
- umowa o świadczenie pomocy prawnej w zakresie zastępstwa procesowego przed sądami powszechnymi, sądami administracyjnymi i organami administracji publicznej z dnia 28 grudnia 2018 r., na czas określony od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5 500,00 zł /netto/.

w umowach o świadczenie pomocy prawnej w zakresie zastępstwa procesowego, Strony określiły, że niezależnie od wynagrodzenia ryczałtowego (§ 9 ust 1) Zleceniodawca zapłaci Kancelarii wynagrodzenie tytułem kosztów zastępstwa procesowego wynikających z prowadzenia spraw Zleceniodawcy w wysokości zgodnej z orzeczeniem sądu. Koszty zastępstwa procesowego zostaną zapłacone Kancelarii jako wynagrodzenie brutto, po ich wyegzekwowaniu, na podstawie wystawionej przez Kancelarię faktury VAT.

Ponadto, w wykazanych umowach zawarto zapis, że Zleceniodawca zwróci Kancelarii wydatki poniesione w związku z wykonywaniem umów tj.

- wydatki związane z prowadzeniem korespondencji w sprawach, których stroną jest Powiat Białogardzki (koszty zakupu znaczków pocztowych),
- wydatki ponoszone w związku z przejazdami na spotkania i rozprawy, których stroną jest Powiat Białogardzki (wg stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy), przejazd realizowany środkiem transportu innym niż samochód, podlega zwrotowi pod warunkiem jego wcześniejszym ustaleniu pomiędzy stronami oraz stosownie do kosztów rzeczywiście poniesionych i udokumentowanych rachunkami.
- wydatki zakwaterowania i wyżywienia ponoszone w związku wykonywaniem powyższych umów, poza siedzibą Zleceniodawcy – pod warunkiem wcześniejszego ustalenia pomiędzy stronami oraz stosownie do kosztów rzeczywiście poniesionych i udokumentowanych rachunkami.

Kserokopie wymienionych umów zawiera pismo z dnia 25.01.2022 r. (WK.052.2.2022) skierowane do RIO załączone do karty kwalifikacyjnej.



Umowy o podobnej treści z powyższą Kancelarią Powiat Białogardzki zawierał również w latach wcześniejszych, według ustnej informacji Głównej Księgowej od 2013 r. Kserokopie umów zawartych w latach 2016-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 112.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 201-10-750-75020-4300-0271) i okazanych faktur ustalono, że Kancelaria Prawna wystawiła:

- w 2018 r. 12 faktur ( $12 \times 5\,500,00 \text{ zł} + 12 \times 5\,500,00 \text{ zł}$ ) = 132 000,00 zł + podatek VAT 23 %, na kwotę ogółem 162 360,00 zł (obciążenie dotyczyło dwóch umów w 2018 r.),
- w 2019 r. 12 faktur ( $12 \times 5\,500,00 \text{ zł} + 12 \times 5\,500,00 \text{ zł}$ ) = 132 000,00 zł + podatek VAT 23 %, na kwotę ogółem 162 360,00 zł (obciążenie dotyczyło dwóch umów w 2019 r.),

Kserokopię ewidencji księgowej poniesionych wydatków i przykładowych czterech faktur za obsługę prawną, złożono do akt kontroli pod poz. 113.

W oparciu o zapis w umowach dotyczący zapłaty Kancelarii wynagrodzenia tytułem kosztów zastępstwa procesowego (§ 9 ust. 2) Kancelaria w latach 2018-2019 wystawiła cztery faktury na kwotę ogółem 41 197,60 zł za wyegzekwowane koszty zastępstwa procesowego:

- faktura nr 08/04.2018 z dnia 12.04.2018 r. na kwotę 13 290,10 zł,
- faktura nr 30/01/2019 z dnia 25.01.2019 r. na kwotę 11 407,87 zł,
- faktura nr 09/05/2019 z dnia 24.05.2019 r. na kwotę 7 049,63 zł,
- faktura nr 06/08/2019 z dnia 08.08.2019 r. na kwotę 9 450,00 zł,

Kserokopie w/w faktur wraz z ewidencją księgową /konto 130-10-001/ kwot wpłaconych na rachunek Powiatu z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego złożono do akt kontroli pod poz. 114.

W związku z zapytaniem o zastępstwa procesowe w latach 2018-2019, kontrolującemu przedstawiono kwartalne sprawozdania Kancelarii, przekazywane Staroście, z realizacji umów zawartych w latach 2018-2019.

Kserokopie sprawozdań złożono do akt kontroli pod poz. 118.

W zakresie legalności poniesionych w/w wydatków, uwag nie wniesiono.

Poza, wykazanymi powyżej fakturami, z budżetu Powiatu sfinansowano wydatki Kancelarii, wynikające z n/w faktur:

2018 r.

- faktura nr 11/02/2018 z dnia 19.02.2018 r. kwota 670,00 zł, koszty udziału w sprawie przed NSA w dniu 15.02.2018 r.
- faktura nr 26/02/2018 z dnia 28.02.2018 r. kwota 590,10 zł, koszty związane z udziałem w rozprawie przed WSA w Warszawie,
- faktura nr 09/07/2018 z dnia 13.07.2018 r. kwota 287,84 zł, koszty udziału w rozprawie przed WSA w Szczecinie w dniu 04.07.2018 r.
- faktura nr 17/11/2018 z dnia 23.11.2018 r. kwota 523,24 zł, koszty udziału w rozprawie przed NSA w Warszawie w dniu 16.11.2018 r.
- faktura nr 07/03/2018 z dnia 19.03.2018 r. kwota 68,00 zł, koszty dojazdu na rozprawę w dniu 15.03.2018 r. do WSA w Szczecinie,
- faktura nr 33/04/2018 z dnia 27.04.2018 r. kwota 287,84 zł, koszty dojazdu na rozprawę w dniu 26.04.2018 r. do WSA w Szczecinie,



2019 r.

- faktura nr 14/04/2019 z dnia 23.04.2019 r. kwota 269,00 zł koszty udziału w rozprawie w dniu 17.04.2019 r. przed WSA w Warszawie,
- faktura nr 22/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. kwota 405,44 zł koszty związane z udziałem w rozprawie przed WSA w Warszawie w dniu 24 maja 2019 r.
- faktura nr 14/06/2019 z dnia 24.06.2019 r. kwota 306,65 zł koszty udziału w rozprawie przed Sadem Apelacyjnym w Szczecinie w dniu 12.06.2019 r.
- faktura nr 20/12/2019 z dnia 27.12.2019 r. kwota 1 446,24 zł koszty dojazdu na rozprawę na trasie Białogard-Koszalin /6 wyjazdów – 368,86 zł/ i koszty dojazdu na rozprawę przed NSA w Warszawie /1 077,38 zł/.

Kwoty wydatków wykazane w powyższych fakturach nie można było zweryfikować, w myśl zapisów umowy, ponieważ jednostka nie posiadała innych dowodów źródłowych wskazujących na poniesione wydatki. Z wyjaśnienia złożonego przez Starostę oraz Naczelnik Wydziału Organizacji wynika, że cyt. „*W odpowiedzi na wyjaśnienie do akt dotyczącego weryfikacji pod względem merytorycznym i rachunkowym kwot wydatków Kancelarii Prawnej Witaszek, Wroński i Wspólnicy sp. komandytowa Koszalin w wymienionych fakturach w latach 2018-2019 informuję, że podczas opisu merytorycznego kancelaria udostępniła do wglądu dokument, na podstawie którego stwierdzono zasadność wartości poniesionych kosztów przez kancelarię*”.

### **3.2.1.5. Wydatki poniesione na optymalizację Vat**

Z oświadczenia, złożonego przez Piotra Pakuszto – Starostę i Elżbietę Florek - Skarbnika (akta kontroli poz.5) wynika, iż Powiat Białogardzki – w latach 2018 – 2021 nie zlecał podmiotom zewnętrznym usługi polegającej na odzyskiwaniu podatku VAT.

### **3.2.2. Wydatki majątkowe**

#### **3.2.2.1. Realizacja inwestycji (planowanie i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych).**

Kontrolą objęto remont budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w ramach zadania pn.: „**Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla potrzeb osób niepełnosprawnych**” – umowa z dnia 3 września 2019 r.

W budżecie Powiatu na 2019 r., przyjętym uchwałą Nr II/11/2018 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 17 grudnia 2018 r., określono wydatki w dz. 854 rozdział 85406 w kwocie 31 000,00 zł na montaż platformy schodowej dla osób niepełnosprawnych w budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białogardzie.

Zgodnie z uchwałą Nr IV/34/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 22 lutego 2019 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2019 na zadanie „Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla potrzeb osób niepełnosprawnych” zaplanowano kwotę 111 000,00 zł.

Zgodnie z uchwałą Nr VIII/62/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 czerwca 2019 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2019 na zadanie „Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla potrzeb osób niepełnosprawnych” (854-85406) zaplanowano kwotę 191 000,00 zł.



Uchwałą Nr IX/74/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 sierpnia 2019 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2019 na zadanie „Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla potrzeb osób niepełnosprawnych” (854-85406) zaplanowano kwotę 275 562,34 zł.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia Starosta zatwierdził w dniu 17 lipca 2019 r. Przedmiotem zamówienia, w trybie przetargu nieograniczonego, było wykonanie robót budowlanych dotyczących dostosowania parteru budynku poradni Pedagogiczno-Psychologicznej dla potrzeb osób niepełnosprawnych w Białogardzie. W zakres zamówienia wchodziły m.in.:

- prace przygotowawcze,
- prace remontowe podłogi na stropie komunikacji,
- prace remontowe ścian komunikacji,
- prace remontowe sufitów,
- wymiana stolarki drzwiowej wraz z poszerzeniem otworów,
- prace remontowe łazienki,
- montaż dźwigu platformowego,
- remont instalacji elektrycznej,
- remont instalacji sanitarnej,

Szczegółowy zakres dotyczący wykonania niniejszego zadania znajdował się w dokumentacji projektowej stanowiącej załącznik do s.i.w.z.

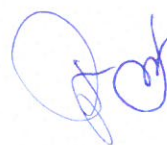
Ponadto, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, podanej do publicznej wiadomości na stronie internetowej [www.bip.powiat-bialogard.pl](http://www.bip.powiat-bialogard.pl) w dniach od 17.07. do 06.08.2019 r. określono m.in.:

- termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do 16.12.2019 r.
- warunki udziału w postępowaniu,
- wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu,
- wadium – 4 600,00 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- kryteria oceny ofert: cena – waga 60%, okres gwarancji jakości – waga 40%,
- termin składania ofert upływał w dniu 06.08.2019 r. godz. 10.00
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Według kosztorysów inwestorskich z lipca 2019 r. sporządzonych przez Wykonawcę DD. /uprawnienia nr ZAP/0088/POOK/09 do projektowania w specjalności konstrukcyjno-budowlanej/, wartość zadania wyniosła 154 001,71 zł +23% VAT = 189 422,10 zł /brutto/. Kserokopię oszacowania wartości zamówienia przez Zamawiającego, złożono do akt kontroli pod poz. 76.

Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 4.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, numer ogłoszenia 574893-N-2019 z dnia 17.07.2019 r., na stronie internetowej jednostki – [www.bip.powiat-bialogard.pl](http://www.bip.powiat-bialogard.pl) i w siedzibie Zamawiającego w dniach 17.07.-02.08.2019 r.





Według zapisów w protokole postępowania o udzielenie zamówienia (ZP-PN) wartość szacunkową zadania określono na kwotę 154 001,71 zł /netto/, równowartość 35 717,17 euro. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 186 183,20 zł /brutto/.

W wyznaczonym terminie (06.08.2019 r.) wpłynęła tylko jedna oferta, złożona przez wykonawcę EE z ceną 251 497,34 zł /brutto/.

Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 4

Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 2 Pzp wezwał oferenta do złożenia w terminie 5 dni od dnia otrzymania wezwania, dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia, o których mowa w s.i.w.z. W wyznaczonym terminie zostały złożone wymagane przez Zamawiającego dokumenty i oświadczenia.

Zgodnie z zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 19 sierpnia 2019 r. Zamawiający wybrał ofertę Wykonawcy EE z ceną 251 497,34 zł. Kserokopię zawiadomienia złożono do akt kontroli pod poz. 77.

Kserokopię protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 27.06.2018 r. wraz z kserokopią oferty złożono do akt kontroli pod poz. 78.

Członkowie Komisji Przetargowej, powołanej uchwałą Nr 46/2019 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 11 lipca 2019 r. biorący udział w zamówieniu publicznym na wykonanie w/w zadania złożyli stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Umowę Nr IZR.272.3.2019 z wybranym Wykonawcą, Starosta Powiatu zawarł w dniu 03 września 2019 r., przy kontrasygnacie Skarbnika, na wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie istniejącego budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białogardzie w ramach zadania „**Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla potrzeb osób niepełnosprawnych**” za cenę ryczałtową w wysokości 251 497,34 zł /brutto/ (zgodnie z ofertą). Termin wykonania całości przedmiotu umowy: do 16 grudnia 2019 r. Kserokopię w/w umowy złożono do akt kontroli pod poz.79.

Wykonawcę prac projektowych przystosowania parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białogardzie dla osób niepełnosprawnych wyłoniono w trybie zapytania ofertowego skierowanego do czterech wykonawców.

Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 4.

Dokumentacja obejmowała wykonanie wszelkich uzgodnień prac przystosowujących budynek dla osób niepełnosprawnych oraz modernizacji instalacji elektrycznej, modernizacji instalacji wod.-kan. oraz dostosowania do potrzeb instalacji c.o., instalacji alarmowej i p-poz. W skład dokumentacji projektowej wchodził:

- projekt budowlany,
- projekt wykonawczy,
- kosztorys inwestorski,
- przedmiar robót,
- specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych.



Zapytania skierowano w dniu 18.12.2019 r. do czterech wykonawców, w wyniku których wpłynęły n/w oferty:

- wykonawca FF cena 20 295,00 zł /brutto/
- wykonawca GG cena 29 520,00 zł /brutto/
- wykonawca DD cena 19 065,00 zł /brutto/

Wybrano ofertę wykonawcy DD, z którym zawarto umowę IZR.7011.2.2018 na wykonanie dokumentacji za cenę ofertową.

Usługi inspektora nadzoru inwestorskiego zlecono firmie HH zawierając umowę Nr IZR.7013.11.2019 z dnia 03.09.2019 r. z wynagrodzeniem w kwocie 5 000,00 zł /brutto/.

#### Realizacja i ewidencja nakładów.

Na podstawie faktur i ewidencji nakładów prowadzonej na koncie 080, ustalono, że na zadanie „**Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla potrzeb osób niepełnosprawnych**” Powiat Białogardzki poniósł nakłady w łącznej kwocie 275 562,34 zł, według poniższego zestawienia:

| L.p. | Wykonawca/usługa                                                     | Nr faktury                                     | Kwota             |
|------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
| 1.   | Wykonawca DD /dokumentacja dotycząca remontu -umowa IZR.7011.2.2018/ | Faktura Nr FV/5/19 z dnia 11.02.2019 r.        | 19 065,00         |
| 2    | Wykonawca EE – umowa nr IZR.272.3.2019 z dnia 03.09.2019 r.          | Faktura VAT nr 36/12/2019 z dnia 20.12.2019 r. | 251 497,34        |
| 3.   | Inspektor nadzoru – umowa ZR.7013.11.2019 z dnia 03.09.2019          | Faktura VAT nr 41/2018 z dnia 19.12.2019 r.    | 5 000,00          |
| 4.   | <b>Ogółem</b>                                                        |                                                | <b>275 562,34</b> |

Kserokopię ewidencji księgowej poniesionych nakładów /konto 080/ złożono do akt kontroli pod poz. 80.

Jak wynika z powyższego zestawienia poniesionych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego i ewidencji księgowej /konto 080/ do dnia kontroli poniesiono nakłady w kwocie 275 562,34 zł.

Zgłoszenie Wykonawcy o zakończeniu prac objętych umową Nr IZR.272.3.2019 wpłynęło do Starostwa w dniu 13.12.2019 r. W dniu 19 grudnia 2019 r. dokonano komisyjnego odbioru końcowego robót budowlanych, bez uwag.

Zwiększenia wartości środka trwałego w ewidencji środków trwałych dokonano na podstawie dowodu OT nr 2/I/PB/2019 na kwotę 275 562,34 zł

Kserokopie protokołu odbioru końcowego i dowodu OT, złożono do akt kontroli pod poz. 81.

#### **3.2.2.2. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych.**

Na podstawie ewidencji księgowej /konto 030/, danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t, ustalono, że w latach 2018-2021

z budżetu Powiatu Białogardzkiego poniesiono wydatki w § 601 - Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego tj. do Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie sp. z oo.

- w 2018 r. – 2 470 000,00 zł,
- w 2019 r. – 2 470 000,00 zł,
- w 2020 r. – 2 470 000,00 zł,
- w 2021 r. – 2 480 000,00 zł,

Zagadnienie zostało opisane w p-pkt 4.1.2. protokołu.

### 3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

#### 3.3.1. Dotacje otrzymane przez powiat, ich wykorzystanie i rozliczenie

**3.3.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej.**

**3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu województwa na zadania z zakresu samorządu województwa wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z województwem.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 901) Powiat Białogardzki w 2021 r. otrzymał wymienione poniżej dotacje. Wszystkie otrzymane dotacje zostały wprowadzone do budżetu w kwotach wynikających ze stosownych decyzji lub zawartych porozumień.

Ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji w 2021 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

| Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                | Klasyfikacja budżetowa | Dotacje otrzymana w 2021 r. | Dotacje wykorzystane wg ewidencji księgowej | Zwrot dotacji /po zakończeniu roku/ | Data zwrotu dotacji |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat i zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej: | 010-01095-2110         | 9 000,00                    | 9 000,00                                    | 0,00                                |                     |
|                                                                                                                                                                                                 | 700-70005-2110         | 241 903,04                  | 241 903,04                                  | 793,87                              | 14.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 710-71012-2110         | 201 503,19                  | 201 503,19                                  | 496,81                              | 14.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 710-71015-2110         | 442 939,88                  | 442 939,88                                  | 560,12                              | 14.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 750-75011-2110         | 35 329,00                   | 35 329,00                                   | 0,00                                |                     |
|                                                                                                                                                                                                 | 750-75045-2110         | 14 028,88                   | 14 028,88                                   | 0,00                                |                     |
|                                                                                                                                                                                                 | 750-75045-212          | 6 300,00                    | 6 300,00                                    | 0,00                                |                     |
|                                                                                                                                                                                                 | 754-75411-2110         | 4 832 406,75                | 4 832 406,75                                | 0,00                                |                     |
|                                                                                                                                                                                                 | 754-75478-2110         | 9 900,00                    | 9 900,00                                    | 0,00                                |                     |
|                                                                                                                                                                                                 | 755-75515-2110         | 132 000,00                  | 132 000,00                                  | 0,00                                |                     |
|                                                                                                                                                                                                 | 801-80153-2110         | 11 901,29                   | 11 901,29                                   | 7 985,47                            | 14.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 801-80195-2120         | 36 400,00                   | 36 388,43                                   | 11,57                               | 11.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 851-85156-2110         | 2 419 327,84                | 2 419 327,84                                | 8 972,16                            | 14.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 852-85203-2110         | 1 190 487,62                | 1 190 487,62                                | 204,38                              | 14.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 852-85205-2110         | 435 453,05                  | 435 453,05                                  | 346,95                              | 14.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 853-85321-2110         | 262 299,35                  | 262 299,35                                  | 0,65                                | 14.01.2022          |
|                                                                                                                                                                                                 | 853-85334-2110         | 130 371,60                  | 130 371,60                                  | 0,00                                |                     |
|                                                                                                                                                                                                 | 853-85395-2110         | 25 740,00                   | 25 740,00                                   | 0,00                                |                     |



| Wyszczególnienie                                                                                                                                   | Klasyfikacja budżetowa | Dotacje otrzymana w 2021 r. | Dotacje wykorzystane wg ewidencji księgowej | Zwrot dotacji /po zakończeniu roku/ | Data zwrotu dotacji |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku    | 855-85508-2160         | 617 314,15                  | 617 314,15                                  | 419,85                              | 14.01.2022          |
| wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci | 855-85510-2160         | 343 000,00                  | 343 510,69                                  | 98,31                               | 14.01.2022          |

### 3.3.2. Dotacje przekazane z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie

#### 3.3.2.1. Dotacje podmiotowe na finansowanie zadań oświatowych

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Białogardzkiego oraz w ewidencji księgowej ustalono, że w 2021 r. z budżetu Powiatu udzielone zostały dotacje podmiotowe dla n/w niepublicznych jednostek systemu oświaty, sklasyfikowane jak niżej:

| Lp. | Klasyfikacja | Nazwa szkoły                                                                                      | Kwota dotacji wg Rb-28S | Kwota dotacji wg ewidencji księgowej |
|-----|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
|     |              | <b>2021</b>                                                                                       |                         |                                      |
| 1   | 801-80116    | Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukcesu” I Szkoła Policealna w Białogardzie                   | 189 623,13              |                                      |
| 2   | 801-80117    | Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukcesu” I Branżowa Szkoła I stopnia w Białogardzie           | 437 551,99              |                                      |
| 3   | 801-80120    | Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukcesu” I Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie             | 1 437 205,95            |                                      |
| 4   | 801-80120    | Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukcesu” Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Białogardzie | 166 123,56              |                                      |



|     |           |                                                                                         |              |  |
|-----|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| 5   | 801-80134 | Niepubliczna Szkoła Specjalna Przyspabiająca do Pracy w Karlinie                        | 120 858,71   |  |
| 6   | 801-80134 | Niepubliczna Szkoła Specjalna Przyspabiająca do Pracy w Kowalkach                       | 115 103,53   |  |
| 7   | 801-80152 | Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoly Sukcesu” I Branżowa Szkoła I stopnia w Białogardzie | 103 065,96   |  |
| 8   | 801-80152 | Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoly Sukcesu” I Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie   | 508 675,06   |  |
| 9   | 854-85404 | Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Karlinie                  | 42 800,78    |  |
| 10  | 854-85404 | Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Kowalkach                 | 13 491,55+   |  |
| 12. | 854-85419 | Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Karlinie                  | 1 319 474,87 |  |
| 13  | 854-85419 | Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Kowalkach                 | 817 059,44   |  |

#### Zasady udzielania dotacji/regulacje przyjęte w jednostce.

Rada Powiatu uchwałą Nr XLV/213/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. (wcześniej uchwała Nr XXIX/134/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.) w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Białogardzkiego dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych, określiła m. in., że:

- dotacji udziela się szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówkom niepublicznym z terenu powiatu białogardzkiego wpisanych do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Starostę Białogardzkiego,
- niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu Powiatu w wysokości 100 % kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu,
- niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu dotację z budżetu Powiatu, w wysokości 100% kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu,
- dla jednostki prowadzącej zajęcia wczesnego wspomagania rozwoju dziecka i dla jednostki prowadzącej zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, na każdego uczestnika zajęć w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Białogardzkiego i takiego uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w cz. oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu.
- niepubliczne licea ogólnokształcące dla dorosłych i szkoły policealne niebędące szkołami specjalnymi otrzymują niezależnie od dotacji, o której mowa w ww. punkcie 3,



- na każdego ucznia, niebędącego uczniem niepełnosprawnym, który uzyskał odpowiednio świadectwo dojrzałości lub dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe, dotację z budżetu Powiatu, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu,
- warunkiem udzielenia dotacji jest dokonanie przez osobę prowadzącą następujących czynności:
    - a) przekazanie organowi dotującemu wniosku o udzielenie dotacji obejmującego informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku bazowego, przy czym osoba prowadząca zgłasza wszelkie zmiany danych zawartych we wniosku w terminie 14 dni od dnia ich wystąpienia, a wnioski składane są odrębnie dla każdej szkoły;
    - b) przekazanie danych do systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września roku bazowego;
    - c) przedstawienie organowi dotującemu zaświadczenia o uzyskaniu przez ucznia tej szkoły odpowiednio świadectwa dojrzałości lub dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe, w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia wyników egzaminu potwierdzającego kwalifikacje w zawodzie.
  - osoba prowadząca zobowiązana jest do składania do Starostwa Powiatowego w Białogardzie w terminie do 5 dnia każdego miesiąca informacji miesięcznej o rzeczywistej liczbie uczniów aktualnej na pierwszy dzień każdego miesiąca, oddzielnie dla każdej szkoły, wg. wzoru stanowiącego załącznik do ww. uchwały,
  - Zarząd Powiatu corocznie, w drodze uchwały, na podstawie danych zawartych w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu, ustala wysokość stawek dotacji na jednego ucznia,
  - w przypadku braku w pierwszych miesiącach roku, danych niezbędnych do ustalenia ostatecznych stawek dotacji, dotacje te są wypłacane zaliczkowo w kwotach ustalonych na jednego ucznia na podstawie metryczki subwencji oświatowej roku bazowego
  - kwota dotacji jest ustalana na podstawie aktualnej liczby uczniów, zgodnie z przedłożoną przez osobę prowadzącą informacją miesięczną, która musi być zgodna ze stanem wykazany w dokumentacji przebiegu nauczania, prowadzonej przez szkołę lub placówkę zgodnie z odrębnymi przepisami,
  - osoba prowadząca sporządza roczne rozliczenie wykorzystania przyznanej dotacji (odrębnie dla każdej szkoły) według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ww. uchwały i składa w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku po roku udzielenia dotacji,
  - pracownicy Starostwa Powiatowego w Białogardzie na podstawie upoważnienia Starosty mogą dokonywać kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji, obejmującej sprawdzenie:
    - a) zgodności ze stanem wykazany w dokumentacji przebiegu nauczania, prowadzonej przez szkołę zgodnie z odrębnymi przepisami, danych wykazanych w informacji miesięcznej o rzeczywistej liczbie uczniów,
    - b) zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych w rocznym rozliczeniu wykorzystania przyznanej dotacji,
    - c) prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, określonym w ustawie z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.





Kopię ww. uchwały złożono do akt kontroli pod poz. 94.

Na podstawie art. 15, art. 26 oraz art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, Zarząd Powiatu Białogardzkiego ustalił stawki dotacji na jednego ucznia dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne obowiązujące w 2021 r.:

- uchwałą Nr 5/2021 z dnia 14.01.2021 r.
- uchwałą Nr 21/2021 z dnia 26.02.2021 r.
- uchwałą Nr 40/2021 z dnia 30.04.2021 r.

Kserokopie w/w uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 95.

Zgodnie z wyjaśnieniem Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji, w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Białogardzkiego nie podawano informacji, o których mowa w art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, ponieważ: „Powiat Białogardzki jest organem dotującym szkoły niepubliczne o, których mowa w art. 25 ust.1. i 3, 26 ust.2 i 28 ust.1 oraz art. 30 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021, poz 1930). Art. 46 w/w ustawy stanowi: „W Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o:

- 1) podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1;
- 2) statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2;
- 3) wskaźnika zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8;
- 4) najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7.”

1) Podstawowa kwota dotacji – dotyczy przedszkoli i szkół podstawowych ( nie dotyczy Powiatu Białogardzkiego)

2) Statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o której mowa w art. 11 ust.1 i 2 dotyczy wychowanków i uczestników w placówkach **prowadzonych przez jst.**

Powiat Białogardzki dotuje dwie placówki niepubliczne w których realizowane są zajęcia wczesnego wspomagania. (NOREW Kowalki, NOREW Karlino). Wysokości dotacji przeznaczonej na wczesne wspomaganie ujęte są corocznie w Uchwale Zarządu Powiatu Białogardzkiego określającej wysokość kwot dotacji na każdy rok budżetowy. Kwota dotacji na wczesne wspomaganie jest równa kwocie przewidzianej na takiego wychowanka/ uczestnika w części oświatowej subwencji otrzymanej przez powiat.

3) wskaźnik zwiększający – nie dotyczy Powiatu,

4) najbliższej gminy – nie dotyczy.

W związku z powyższym wyjaśnieniem, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Białogardzkiego nie są zamieszczane powyższe informacje”.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Edukacji złożono do akt kontroli pod poz. 96.



Ustalenie wysokości stawek dotacji na ucznia.

Na podstawie art. 15, art. 26 oraz art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, Zarząd Powiatu Białogardzkiego ustalił stawki dotacji na jednego ucznia dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne obowiązujące w 2021 r.:

- uchwałą Nr 5/2021 z dnia 14.01.2021 r.
- uchwałą Nr 21/2021 z dnia 26.02.2021 r.
- uchwałą Nr 40/2021 z dnia 30.04.2021 r.

Kserokopie w/w uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 30.

Ustalone powyższymi uchwałami stawki dotacji wyszczególniono w poniższej tabeli.

Tabela 3.3.2.1.2.

**Wysokość stawek dotacji dla szkół i placówek niepublicznych w 2021 r. (w zł)**

| L.p. | Typ szkoły                                                                                                                                                                     | Uchwała Nr 5/2021 z 14.01.2021 r. | Uchwała Nr 40/2021 z 30.04.2021 r. | Uwagi |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------|
| 1.   | NIEPUBLICZNE L.O.                                                                                                                                                              |                                   |                                    |       |
| a)   | liceum młodzieżowe                                                                                                                                                             | 6 914,49                          | 7 230,70                           |       |
| b)   | liceum młodzieżowe – dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopni lekkim (P4)                                                                                      | 15 465,97                         | 16 173,26                          |       |
| c)   | liceum młodzieżowe – dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową (P5)                                                                               | 24 628,28                         | 25 754,58                          |       |
| d)   | liceum młodzieżowe – dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną (P6)                                                                      | 28 904,02                         | 30 225,86                          |       |
| e)   | liceum młodzieżowe – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną, spełniających obowiązek szkolny prze udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych .....(P7) | 64 942,42                         | 67 912,37                          |       |
| f)   | Uczeń niewidomy, słabowidzący, z niesprawnością ruchową kształcący się poza szkołą lub w nauczaniu domowym                                                                     | 22 185,00                         | -                                  |       |
| g)   | liceum młodzieżowe – uczeń z nauczaniem domowym i poza szkołą                                                                                                                  | 4 471,21                          | 4 675,68                           |       |
| 2.   | NIEPUBLICZNE L.O. dla DOROSŁYCH                                                                                                                                                |                                   |                                    |       |
| a)   | liceum ogólnokształcące dla dorosłych                                                                                                                                          | 1 111,69                          | 894,26                             |       |
| b)   | liceum ogólnokształcącego dla dorosłych                                                                                                                                        | 1 007,85                          | 2 299,52                           |       |
| 3.   | SZKOŁY POLICEALNE                                                                                                                                                              |                                   |                                    |       |
| a)   | uczeń kształcący się w zawodach technik administracji i technik bezpieczeństwa pracy                                                                                           | 1 478,19                          | 1 149,76                           |       |
| b)   | uczeń kształcący się w zawodach medycznych                                                                                                                                     | 6 059,34                          | 5 940,42                           |       |

|    |                                                                                                                                                                                                                                          |           |           |  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--|
| c) | absolwent szkoły policealnej                                                                                                                                                                                                             | 1 007,85  | 2 299,52  |  |
| 4. | SZKOŁY BRANŻOWE                                                                                                                                                                                                                          |           |           |  |
| a) | uczeń szkoły branżowej (P18)                                                                                                                                                                                                             | 7 171,03  | 7 498,98  |  |
| b) | uczeń szkoły branżowej..... (P4)                                                                                                                                                                                                         | 15 722,52 | -         |  |
| c) | uczeń szkoły branżowej I stopnia .....(P18) i (P20)                                                                                                                                                                                      | -         | 8 009,98  |  |
| d) | uczeń szkoły branżowej I stopnia .....(P22)                                                                                                                                                                                              | -         | 8 009,98  |  |
| e) | uczeń szkoły branżowej I stopnia, kształcący się w zawodach wymienionych w ust. 19 rozporządzenia Min. Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla j.s.t. w 2021 r. (P16) | -         | 8 457,11  |  |
| f) | uczeń szkoły branżowej I stopnia, kształcący się w zawodach wymienionych w ust. 19 rozporządzenia Min. Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla j.s.t. w 2021 r. (P15) | -         | 8 840,36  |  |
| g) | uczeń szkoły branżowej I stopnia ..... (P4)                                                                                                                                                                                              | -         | 16 441,54 |  |
| h) | uczeń szkoły branżowej I stopnia ..... (P4 z P20)                                                                                                                                                                                        | -         | 16 952,54 |  |
| i) | uczeń szkoły branżowej I stopnia ..... (P7 z P20)                                                                                                                                                                                        | -         | 68 691,65 |  |
| 5. | NIEPUBLICZNE SZKOŁY PRZYSPOSABIAJĄCE DO PRACY                                                                                                                                                                                            |           |           |  |
| a) | uczeń szkoły przysposabiającej do pracy – dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym                                                                            | 30 003,50 | 31 375,61 |  |
| b) | uczeń szkoły przysposabiającej do pracy – (.....)                                                                                                                                                                                        | 66 041,90 | 69 062,12 |  |
| 6. | POZOSTAŁE PLACÓWKI OŚWIATOWE                                                                                                                                                                                                             |           |           |  |
| a) | wychowanek ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi (.....)                                                                                                                                    | 58 235,61 | 60 898,84 |  |
| b) | Wczesne wspomaganie – dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych                                                                                                                           | 5 338,57  | 5.582,71  |  |

Wysokość ww. stawek, określonych uchwałą Nr 40/2021 Zarządu Powiatu, zweryfikowano na podstawie metryczki subwencji oświatowej za 2021 r., której kopię złożono do akt kontroli pod poz. 97.

Szczegółowej kontroli poddano ustalenie stawek dotacji wg. metryczki subwencji oświatowej na 2021 r. dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego i Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych dla których organem prowadzącym jest Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukcesu” Sp. z o.o.

Wyniki kontroli wyszczególniono w poniższych tabelach:



Tabela 3.3.2.1.3.

| LO /młodzieżowe/                     |                                                |      |                |              |                                        | Finansowy standard A podziału subwencji: |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|------|----------------|--------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
|                                      |                                                |      |                |              |                                        | 6 069,377 zł                             |
| Lp.                                  | Kategoria uczniów                              | Waga | Liczba uczniów | Wartość wagi | Uczniowie przeliczeniowi (kol.4xkol.5) | Kwota razem (kol.6 x finansowy standard) |
| 1                                    | 2                                              | 3    | 4              | 5            | 6                                      | 7                                        |
| Zadania szkolne                      |                                                |      |                |              |                                        |                                          |
| 1.                                   | Uczniowie szkoły                               |      | 181            | 1            | 181                                    | 1 098 557,24 zł                          |
| Razem zadania szkolne SOA            |                                                |      |                |              |                                        | 1 098 557,24 zł                          |
| 2.                                   | Ucz. LO                                        | P10  | 181            | 0,12         | 21,72                                  |                                          |
| 3.                                   | Ucz. Szkół ponadpodstawowych                   | P50  | 181            | 0,012        | 2,172                                  |                                          |
| 4.                                   | Wskaźnik korygujący (Di x standard A) SOA +SOB |      |                |              | 215,632776097                          | 1 308 756,61 zł                          |
| Razem zadania szkolne SOA + SOB      |                                                |      |                |              |                                        | 1 308 756,61 zł                          |
| Zadania pozaszkolne SOC              |                                                |      |                |              |                                        | - zł                                     |
| Razem: SOA+SOB+SOC                   |                                                |      |                |              |                                        | 1 308 756,61 zł                          |
| Stawka na jednego ucznia             |                                                |      |                |              |                                        |                                          |
| Razem                                |                                                |      |                |              |                                        | 1 308 756,61 zł                          |
| ilość uczniów                        |                                                |      |                |              |                                        | 181                                      |
| Miesiące                             |                                                |      |                |              |                                        | 12                                       |
| Stawka dotacji miesięcznie na ucznia |                                                |      |                |              |                                        | 602,56 zł                                |

Tabela 3.3.2.1.4.

| LO dla Dorosłych                     |                                                |      |                |              |                                        | Finansowy standard A podziału subwencji: |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|------|----------------|--------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
|                                      |                                                |      |                |              |                                        | 6 069,377 zł                             |
| Lp.                                  | Kategoria uczniów                              | Waga | Liczba uczniów | Wartość wagi | Uczniowie przeliczeniowi (kol.4xkol.5) | Kwota razem (kol.6 x finansowy standard) |
| 1                                    | 2                                              | 3    | 4              | 5            | 6                                      | 7                                        |
| Zadania szkolne                      |                                                |      |                |              |                                        |                                          |
| 1.                                   | Uczniowie szkoły                               |      | 185            | 0,14         | 25,9                                   | 157 196,86 zł                            |
| Razem zadania szkolne SOA            |                                                |      |                |              |                                        | 157 196,86 zł                            |
| 2.                                   | Wskaźnik korygujący (Di x standard A) SOA +SOB |      |                |              | 27,2577206573                          | 165 437,38 zł                            |
| Razem zadania szkolne SOA + SOB      |                                                |      |                |              |                                        | 165 437,38 zł                            |
| Zadania pozaszkolne SOC              |                                                |      |                |              |                                        | - zł                                     |
| Razem: SOA+SOB+SOC                   |                                                |      |                |              |                                        | 165 437,38 zł                            |
| Stawka na jednego ucznia             |                                                |      |                |              |                                        |                                          |
| Razem                                |                                                |      |                |              |                                        | 165 437,38 zł                            |
| ilość uczniów                        |                                                |      |                |              |                                        | 185                                      |
| miesiące                             |                                                |      |                |              |                                        | 12                                       |
| Stawka dotacji miesięcznie na ucznia |                                                |      |                |              |                                        | 74,52 zł                                 |

Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Kowalkach, którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenie ECCE HOMO 78-220 Tychowo, Kowalki 12A i Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Karlinie, którego

organem prowadzącym jest Stowarzyszenie Integracji Społecznej „Droga” 78-230 Karlino ul. Koszalińska 96A.

| OREW w Kowalkach                     |                                                |         |                |              |                                        | Finansowy standard A podziału subwencji: |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|---------|----------------|--------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
|                                      |                                                |         |                |              |                                        | 6 069,377 zł                             |
| Lp.                                  | Kategoria uczniów                              | Waga    | Liczba uczniów | Wartość wagi | Uczniowie przeliczeniowi (kol.4xkol.5) | Kwota razem (kol.6 x finansowy standard) |
| 1                                    | 2                                              | 3       | 4              | 5            | 6                                      | 7                                        |
| Zadania szkolne                      |                                                |         |                |              |                                        |                                          |
| Razem zadania szkolne SOA            |                                                |         |                |              |                                        |                                          |
| 1.                                   | Wych. ORW i przedszkoli – autyzm               | P63+P71 | 14             | 9,5+0,034    | 133,476                                | 810 116,16 zł                            |
|                                      | Razem zadania szkolne SBO                      |         |                |              | 133 476                                |                                          |
|                                      |                                                |         |                |              |                                        |                                          |
| 2.                                   | Wskaźnik korygujący (Di x standard A) SOA +SOB |         |                |              | 140,473031754                          | 852 583,79 zł                            |
| Razem zadania szkolne SOA + SOB      |                                                |         |                |              |                                        | zł                                       |
| Zadania pozaszkolne SOC              |                                                |         |                |              |                                        | - zł                                     |
| Razem: SOA+SOB+SOC                   |                                                |         |                |              |                                        | 852 583,79                               |
| Stawka na jednego ucznia             |                                                |         |                |              |                                        |                                          |
| Razem                                |                                                |         |                |              |                                        | 852 583,79 zł                            |
| ilość uczniów                        |                                                |         |                |              |                                        | 14                                       |
| miesiące                             |                                                |         |                |              |                                        | 12                                       |
| Stawka dotacji miesięcznie na ucznia |                                                |         |                |              |                                        | 5 074,90 zł                              |

Stawka na dziecko objęte wczesnym wspomaganie

|                                      |                                       |         |   |            |               |              |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---------|---|------------|---------------|--------------|
| 1.                                   | Dzieci – wczesne wspomaganie          | P65+P71 | 2 | 0,84+0,034 | 1,748         | 10 609,27 zł |
| 2.                                   | Wskaźnik korygujący (Di x standard A) |         |   |            | 1,83963303895 | 11 165,43 zł |
| Stawka na jednego ucznia             |                                       |         |   |            |               |              |
| Razem                                |                                       |         |   |            |               | 11 165,43 zł |
| ilość uczniów                        |                                       |         |   |            |               | 2            |
| miesiące                             |                                       |         |   |            |               | 12           |
| Stawka dotacji miesięcznie na ucznia |                                       |         |   |            |               | 465 22 zł    |

| OREW w Karlinie           |                                       |         |                |              |                                        | Finansowy standard A podziału subwencji: |
|---------------------------|---------------------------------------|---------|----------------|--------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
|                           |                                       |         |                |              |                                        | 6 069,377 zł                             |
| Lp.                       | Kategoria uczniów                     | Waga    | Liczba uczniów | Wartość wagi | Uczniowie przeliczeniowi (kol.4xkol.5) | Kwota razem (kol.6 x finansowy standard) |
| 1                         | 2                                     | 3       | 4              | 5            | 6                                      | 7                                        |
| Zadania szkolne           |                                       |         |                |              |                                        |                                          |
| Razem zadania szkolne SOA |                                       |         |                |              |                                        |                                          |
| 1.                        | Wych. ORW i przedszkoli – autyzm      | P63+P71 | 22             | 9,5+0,034    | 209,748                                | 1 273 039,69 zł                          |
|                           | Razem zadania szkolne SBO             |         |                |              |                                        |                                          |
|                           |                                       |         |                |              |                                        |                                          |
| 2.                        | Wskaźnik korygujący (Di x standard A) |         |                |              | 220,743335614                          | 1 339 774,52 zł                          |



|                                 |                                             |  |  |  |                    |
|---------------------------------|---------------------------------------------|--|--|--|--------------------|
| SOA + SOB                       |                                             |  |  |  |                    |
| Razem zadania szkolne SOA + SOB |                                             |  |  |  | 1 339 774,52 zł    |
|                                 | Zadania pozaszkolne SOC                     |  |  |  | - zł               |
|                                 | Razem: SOA+SOB+SOC                          |  |  |  | 1 339 774,52 zł    |
| <b>Stawka na jednego ucznia</b> |                                             |  |  |  |                    |
|                                 | Razem                                       |  |  |  | 1 339 774,52 zł    |
|                                 | ilość uczniów                               |  |  |  | 22                 |
|                                 | miesiące                                    |  |  |  | 12                 |
|                                 | <b>Stawka dotacji miesięcznie na ucznia</b> |  |  |  | <b>5 074,90 zł</b> |

## Stawka na dziecko objęte wczesnym wspomaganie

|                                 |                                             |         |   |            |               |                  |
|---------------------------------|---------------------------------------------|---------|---|------------|---------------|------------------|
| 1.                              | Dzieci – wczesne wspomaganie                | P65+P71 | 5 | 0,84+0,034 | 4,37          | 26 523,18 zł     |
| 2.                              | Wskaźnik korygujący (Di x standard A)       |         |   |            | 4,59908259739 | 27 913,57 zł     |
| <b>Stawka na jednego ucznia</b> |                                             |         |   |            |               |                  |
|                                 | Razem                                       |         |   |            |               | 27 913,57 zł     |
|                                 | ilość uczniów                               |         |   |            |               | 5                |
|                                 | miesiące                                    |         |   |            |               | 12               |
|                                 | <b>Stawka dotacji miesięcznie na ucznia</b> |         |   |            |               | <b>465,23 zł</b> |

Udzielanie i rozliczanie dotacji dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych placówek.

Szczegółowa analiza objęto przekazanie i rozliczenie dotacji dla Prywatnego Centrum Edukacyjnego „Szkół Sukces” prowadzącego w 2021 r. m.in.:

- I Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie ul. Mickiewicza 24
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Białogardzie ul. Mickiewicza 24.

Na podstawie, złożonego przez Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkół Sukces” w dniu 10.02.2021 r. rozliczenia (korekta) wykorzystania dotacji otrzymanych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. i miesięcznych arkuszy informacyjnych o ilości uczniów, ustalono:

| L.p. | Miesiąc | Ilość uczniów                               | Stawka                                               | Kwota dotacji należnej                                                         | Dotacja Otrzymana | Data | Uwagi      |
|------|---------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------|------------|
| 1    | Styczeń | 181<br>P4 – 2<br>P5 – 3<br>P7 – 6<br>ND – 1 | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36<br>389,64 | 109 063,36<br>2 695,54<br>6 438,63<br>33 956,16<br>389,64<br><b>152 543,33</b> | 145 872,57        |      | - 6 670,76 |
| 2    | Luty    | 186<br>P4 – 2<br>P5 – 3<br>P7 – 6<br>ND – 1 | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36<br>389,64 | 112 076,16<br>2 695,54<br>6 438,63<br>33 956,16<br>389,64<br><b>155 556,13</b> | 148 753,62        |      | - 6 802,51 |
| 3    | Marzec  | 193<br>P4 – 2<br>P5 – 3<br>P7 – 6<br>ND – 1 | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36<br>389,64 | 116 294,08<br>2 695,54<br>6 438,63<br>33 956,16<br>389,64                      | 152 787,09        |      | - 6 986,96 |

|    |              |                                             |                                                      |                                                                                           |                     |  |            |
|----|--------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|------------|
|    |              |                                             |                                                      | <b>159 774,05</b>                                                                         |                     |  |            |
| 4  | Kwiecień     | 199<br>P4 - 2<br>P5 - 3<br>P7 - 6<br>ND - 1 | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36<br>389,64 | 119 909,44<br>2 695,54<br>6 438,63<br>33 956,16<br><u>389,64</u><br><b>163 389,41</b>     | 156 244,35          |  | - 7 145,06 |
| 5  | Maj          | 202<br>P4 - 2<br>P5 - 3<br>P7 - 6<br>ND - 1 | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36<br>389,64 | 121 717,12<br>2 695,54<br>6 438,63<br>33 956,16<br><u>389,64</u><br><b>165 197,09</b>     | 168 808,18          |  | 3 611,09   |
| 6  | Czerwiec     | 203<br>P4 - 2<br>P5 - 3<br>P7 - 6<br>ND - 1 | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36<br>389,64 | 122 319,68<br>2 695,54<br>6 438,63<br>33 956,16<br><u>389,64</u><br><b>165 799,65</b>     | 169 423,91          |  | 3 624,26   |
| 7  | Lipiec       | 206<br>P4 - 2<br>P5 - 3<br>P7 - 6<br>ND - 1 | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36<br>389,64 | 124 127,36<br>2 695,54<br>6 438,63<br>33 956,16<br><u>389,64</u><br><b>167 607,33</b>     | 171 271,10          |  | 3 663,77   |
| 8  | Sierpień     | 206<br>P4 - 2<br>P5 - 3<br>P7 - 6<br>ND - 1 | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36<br>389,64 | 124 127,36<br>2 695,54<br>6 438,63<br>33 956,16<br><u>389,64</u><br><b>167 607,33</b>     | 171 271,10          |  | 3 663,77   |
| 9  | Wrzesień     | 182<br>P4 - 1<br>P5 - 3<br>P7 - 5           | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36           | 109 665,92<br>1 347,77<br>6 438,63<br><u>28 296,80</u><br><b>145 749,12</b>               | 148 935,07          |  | 3 185,95   |
| 10 | Październik  | 202<br>P4 - 1<br>P5 - 3<br>P7 - 6 *         | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36           | 121 717,12<br>1 347,77<br>6 438,63<br>33 956,19<br><u>(2 641,03)</u><br><b>166 100,74</b> | 169 731,56          |  | 3 630,82   |
| 11 | Listopad     | 206<br>P4 - 1<br>P5 - 3<br>P7 - 6           | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36           | 124 127,36<br>1 347,77<br>6 438,63<br><u>33 956,19</u><br><b>165 869,95</b>               | 169 495,70          |  | 3 625,75   |
| 12 | Grudzień     | 214<br>P4 - 1<br>P5 - 3<br>P7 - 6           | 602,56<br>1 347,77<br>2 146,21<br>5 659,36           | 128 947,84<br>1 347,77<br>6 438,63<br><u>33 956,19</u><br><b>170 690,43</b>               | 173 286,76          |  | 2 596,33   |
|    | <b>Razem</b> |                                             |                                                      | <b>1 945 881,01</b>                                                                       | <b>1 945 881,01</b> |  |            |

– Do 30 kwietnia 2021 r. LO otrzymywało dotację według stawek obowiązujących w roku poprzednim. Po uchwaleniu stawek na dany rok, od maja kwoty dotacji były korygowane o kwotę dotacji przekazanej w I kwartale. W zakresie rozliczenia uwag nie wniesiono.



- Kopię rozliczenia rocznego i ewidencji przekazanej w 2021 r. dotacji, złożono do akt kontroli pod poz. 98.
- ilość wychowanków w ciągu roku – 2 515
- ilość wychowanków uprawnionych do otrzymywania dotacji wagi – 127

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Białogardzie ul. Mickiewicza 24.

| L.p. | Miesiąc      | Ilość uczniów | Kwota dotacji należnej | Dotacja otrzymana     | Data | Uwagi           |
|------|--------------|---------------|------------------------|-----------------------|------|-----------------|
| 1    | Styczeń      | 179           | 13 339,08              | 16 582,56             |      | 3 243,48        |
| 2    | Luty         | 179           | 13 339,08              | 16 582,56             |      | 3 243,48        |
| 3    | Marzec       | 177           | 13 190,04              | 16 397,28             |      | 3 207,24        |
| 4    | Kwiecień     | 202           | 15 053,04              | 18 713,28             |      | 3 660,24        |
| 5    | Maj          | 190           | 14 158,80              | 13 201,20             |      | - 957,60        |
| 6    | Czerwiec     | 188           | 14 009,76              | 13 062,24             |      | - 947,52        |
| 7    | Lipiec       | 187           | 13 935,24              | 12 992,76             |      | -942,48         |
| 8    | Sierpień     | 177           | 13 190,04              | 12 297,96             |      | -892,08         |
| 9    | Wrzesień     | 188           | 14 009,76              | 13 062,24             |      | - 947,52        |
| 10   | Październik  | 80            | 5 961,60               | 5 558,40              |      | - 403,20        |
| 11   | Listopad*    | 144           | 10 730,88<br>6 898,56* | 10 005,12<br>6 898,56 |      | -725,76         |
| 12   | Grudzień     | 155           | 11 550,60              | 10 769,40             |      | -781,20         |
|      | <b>Razem</b> | <b>2 046</b>  | <b>159 366,48</b>      | <b>166 123,56</b>     |      | <b>6 757,08</b> |

\*dotacja wypłacona na podstawie art. 26 ust 5 ustawy z dnia 13 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (dotacja z tytułu uzyskania świadectwa dojrzałości 3 osoby x 2 299,52 zł (P11)).

Jak wynika z powyższego zestawienia z budżetu Powiatu przekazano dotację w kwocie wyższej o 6 757,08 zł od kwoty należnej przyjmując ilość uczniów wykazanych w miesięcznych informacjach i stawkę przyjętą w 2021 r. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Starosta Białogardzki – akta kontroli poz. 100, z którego wynika, cyt.: „W odpowiedzi na pytanie z 7 listopada br. dotyczące dotacji udzielonych Prywatnemu Centrum Edukacyjnemu „Szkoły Sukces” Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w 2021 r., proszę przyjąć poniższe wyjaśnienia.

1. Od stycznia do kwietnia 2021 r. obowiązywała stawka roczna podjęta uchwałą nr 5/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 14 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości kwot wypłacanych na jednego ucznia szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej i wychowanka placówki niepublicznej do czasu otrzymania przez Powiat Białogardzki metryczki subwencji oświatowej na rok budżetowy 2021 w wysokości 1 111,69 zł (miesięcznie 92,64 zł).
2. Po otrzymaniu metryczki oświatowej, podjęto uchwałę nr 40/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie aktualizacji wysokości dotacji na jednego ucznia szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych w związku ze zmianą kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na 2021 r., w której ustalono stawkę roczną dla ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych na poziomie 894,26 zł (miesięcznie 74,52 zł).



3. Od maja 2021 r. należało zastosować się do art. 43 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, który mówi, że jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 2, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 26 ust. 2, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

W przypadku wyrównywania kwoty dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 2, zgodnie z ust. 4, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji na odpowiednio na dziecko (...), począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50 % albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko (...) od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

**W załączeniu przekazuję kalkulację stawki dla liceum ogólnokształcącego dla dorosłych po zastosowaniu art. 43 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.**

4. Zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, jeżeli faktyczna liczba uczniów szkoły, o której mowa w art. 26 ust. 2, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44 zb ustawy o systemie oświaty, jest inna niż liczba uczniów, na których zgodnie z ust. 2 przekazano część dotacji na danym miesiąc, część dotacji na następny miesiąc jest przekazywana na liczbę uczniów skorygowaną o różnicę między liczbą uczniów, na których zgodnie z ust. 2 przekazano część dotacji na danym miesiąc, a faktyczną liczbą uczniów szkoły, o której mowa w art. 26 ust. 2, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, a których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44 zb ustawy o systemie oświaty.
5. Zgodnie z brzmieniem § 10 ust. 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 r. poz. 493), zmienionym następnie z dniem 1 września 2020 r. - podstawą naliczenia dotacji, np. w styczniu 2021 r. była frekwencja, jaką odnotowano w październiku 2020 r., jako ostatniego miesiąca, w którym nauka odbywała się stacjonarnie.



**Załącznik:**

**1. Kalkulacja stawki dla liceum ogólnokształcącego dla dorosłych po zastosowaniu art. 43 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.**

– Kopię rozliczenia rocznego i ewidencji przekazanej w 2021 r. dotacji, złożono do akt kontroli pod poz. 99.

**Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Karlinie**

| L.p. | Miesiąc      | Ilość uczniów *     | Kwota dotacji należnej                             |  | Dotacja otrzymana   | Data | Uwagi      |
|------|--------------|---------------------|----------------------------------------------------|--|---------------------|------|------------|
| 1    | Styczeń      | 22<br>6             | 111 647,80<br><u>2 791,38</u><br><b>114 439,18</b> |  | 109 434,62          |      | - 5 004,56 |
| 2    | Luty         | 22<br>6             | 111 647,80<br><u>2 791,38</u><br><b>114 439,18</b> |  | 109 434,62          |      | - 5 004,56 |
| 3    | Marzec       | 22<br>7             | 111 647,80<br><u>3 256,61</u><br><b>114 904,41</b> |  | 109 879,50          |      | - 5024,91  |
| 4    | Kwiecień     | 22<br>7             | 111 647,80<br><u>3 256,61</u><br><b>114 904,41</b> |  | 109 879,50          |      | - 5 024,91 |
| 5    | Maj          | 23<br>7             | 116 722,70<br><u>3 256,61</u><br><b>119 979,31</b> |  | 122 602,81          |      | 2 623,50   |
| 6    | Czerwiec     | 23<br>7             | 116 722,70<br><u>3 256,61</u><br><b>119 979,31</b> |  | 122 602,81          |      | 2 623,50   |
| 7    | Lipiec       | (P63) 23<br>7 (P65) | 116 722,70<br><u>3 256,61</u><br><b>119 979,31</b> |  | 122 602,81          |      | 2 623,50   |
| 8    | Sierpień     | 23<br>7             | 116 722,70<br><u>3 256,61</u><br><b>119 979,31</b> |  | 122 602,81          |      | 2 623,50   |
| 9    | Wrzesień     | 20<br>8             | 101 498,00<br><u>3 721,84</u><br><b>105 219,84</b> |  | 107 520,60          |      | 2 300,76   |
| 10   | Październik  | 20<br>9             | 101 498,00<br><u>4 187,07</u><br><b>105 685,07</b> |  | 107 996,00          |      | 2 310,93   |
| 11   | Listopad     | 20<br>10            | 101 498,00<br><u>4 652,30</u><br><b>106 150,30</b> |  | 108 471,40          |      | 2 321,10   |
| 12   | Grudzień     | 20<br>11            | 101 498,00<br><u>5 117,53</u><br><b>106 615,53</b> |  | 109 248,17          |      | 2 632,64   |
|      | <b>Razem</b> |                     | <b>1 362 275,65</b>                                |  | <b>1 362 275,65</b> |      | -          |

Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Kowalkach

| L.p. | Miesiąc      | Ilość uczniów *     | Kwota dotacji<br>należnej                        | Dotacja<br>otrzymana | Data | Uwagi         |
|------|--------------|---------------------|--------------------------------------------------|----------------------|------|---------------|
| 1    | Styczeń      | (P63) 12<br>(P65) 2 | 60 898,80<br><u>930,46</u><br><b>61 829,26</b>   | 59 125,40            |      | - 2 703,86    |
| 2    | Luty         | 12<br>2             | 60 898,80<br><u>930,46</u><br><b>61 829,26</b>   | 59 125,40            |      | - 2 703,86    |
| 3    | Marzec       | 12<br>2             | 60 898,80<br><u>930,46</u><br><b>61 829,26</b>   | 59 125,40            |      | -2 703,86     |
| 4    | Kwiecień     | 13<br>2             | 65 973,70<br><u>930,46</u><br><b>66 904,16</b>   | 63 978,37            |      | - 2 925,79    |
| 5    | Maj          | (P63) 14<br>(P65) 2 | 71 048,60<br><u>930,46</u><br><b>71 979,06</b>   | 73 552,98            |      | 1 573,92      |
| 6    | Czerwiec     | 14<br>2             | 71 048,60<br><u>930,46</u><br><b>71 979,06</b>   | 73 552,98            |      | 1 573,92      |
| 7    | Lipiec       | (P63) 14<br>2 (P65) | 71 048,60<br><u>930,46</u><br><b>71 979,06</b>   | 73 552,98            |      | 1 573,92      |
| 8    | Sierpień     | 14<br>2             | 71 048,60<br><u>930,46</u><br><b>71 979,06</b>   | 73 552,98            |      | 1 573,92      |
| 9    | Wrzesień     | 14:<br>2            | 71 048,60<br><u>930,46</u><br><b>71 979,06</b>   | 73 552,98            |      | 1 573,92      |
| 10   | Październik  | 13<br>4             | 65 973,70<br><u>1 860,92</u><br><b>67 834,62</b> | 69 317,91            |      | 1 483,29      |
| 11   | Listopad     | 14<br>3             | 71 048,60<br><u>1 395,69</u><br><b>72 444,29</b> | 74 028,38            |      | 1584,09       |
| 12   | Grudzień     | 15<br>4             | 76 123,50<br><u>1 860,92</u><br><b>77 984,42</b> | 78 085,23            |      | 100,81        |
|      | <b>Razem</b> |                     | <b>830 550,79</b>                                | <b>830 550,99</b>    |      | <b>-0,20*</b> |

\*zwrot niewykorzystanej kwoty w dniu 24.02.2022

**3.3.2.2. Dotacje celowe**

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” (§§ 2360, 2720, 2820, 2830, 6230) ustalono, że w 2021 r. z budżetu Powiatu Białogardzkiego udzielono n/w dotacji celowych:



| Lp. | Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                                                                        | Klasyfikacja budżetowa                                                                   | Dotacje przekazane w 2021 r.                                 | Uwagi |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------|
| 1.  | Realizacja zajęć wspomagających dla uczniów w opanowaniu i utrwalaniu wiadomości i umiejętności z wybranych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego oraz zajęć języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej i języka regionalnego.                              | 801-80117 § 2830<br>801-80120 § 2830                                                     | 1 049,91<br>7 942,17                                         |       |
| 2.  | Dokończenie budowy bloku operacyjnego oraz przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitala na część diagnostyczną, zlokalizowanych w obiektach szpitala białogardzkiego przy ul. Chopina 29                                                                                              | 851-85111 § 6230                                                                         | 2 566 716,86                                                 |       |
| 3.  | Rozbudowa i modernizacja instalacji gazów medycznych, projektu rozbudowy i przebudowy szpitala w Białogardzie ul. Chopina 29                                                                                                                                                            | 851-85111 § 6230                                                                         | 300 000,00                                                   |       |
| 4.  | Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym(powiatowym) dla osób w podeszłym wieku i osób przewlekle somatycznie chorych - Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” w Białogardzie                                                                              | 852-85202 § 2820                                                                         | 1 308 564,00                                                 |       |
| 5   | Pro-Opieka – Stowarzyszenie Pomocy PRZYTULISKO w Białogardzie                                                                                                                                                                                                                           | 853-85395 § 2007/2009                                                                    | 78 791,62                                                    |       |
| 6   | Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej na terenie Powiatu Białogardzkiego – Stowarzyszenie SOS Wioski Dziecięce – Wioska w Karlinie                                                                                                                                               | 855-85510 § 2360                                                                         | 1 672 074,20                                                 |       |
| 7.  | Dotacje na prace remontowe obiektów zabytkowych w tym:<br><br>Parafia Rzymskokatolicka w Pomianowie<br><br>Parafia Rzymskokatolicka w Karlinie Kościół w Lubiechowie<br><br>Stowarzyszenie „Wsparcie Sołeckie” w Osówku Kościół w Wicewie.<br><br>Parafia Rzymskokatolicka w Stanominie | 921-92120 § 2720<br><br>921-92120 § 2720<br><br>921-92120 § 2720<br><br>921-92120 § 2720 | 10 000,00<br><br>10 000,00<br><br>10 000,00<br><br>10 000,00 |       |
| 8.  | Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu realizowane poprzez organizacje imprez sportowych dla dzieci i młodzieży w Powiecie Białogardzkim, w tym:                                                                                                                                    |                                                                                          |                                                              |       |

|                                                             |                  |           |  |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------|--|
| Klub Lekkoatletyczny „ISKRA” w Białogardzie.                | 926-92605 § 2820 | 4 000,00  |  |
| Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy w Karlinie.   | 926-926 § 2820   | 3 500,00  |  |
| Powiatowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Białogardzie | 926-92605 § 2820 | 22 000,00 |  |

Kontrolą objęto losowo wybrane dotacje celowe w 2021 r. na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych Powiatu Białogardzkiego z dotacji udzielonych w/w podmiotom.

1. Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie – dotacja w kwocie 1 308 564,00 zł w tym na prowadzenie DPS-u 1 131 837,00 zł,
2. Powiatowe Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych w Białogardzie – dotacja w kwocie 22 000,00 zł,

Rada Powiatu Białogardzkiego uchwałą Nr XXVI/161/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. uchwaliła roczny „Program współpracy Powiatu Białogardzkiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021”. Jako zadania priorytetowe Powiatu w 2021 r. określono zadania z zakresu:

- 1) Ochrony i promocji zdrowia, w tym: działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.
- 2) Działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
- 3) Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- 4) Turystyki i krajoznawstwa;
- 5) Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- 6) Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.

Podejmując uchwałą Nr 38/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 Zarząd Powiatu Białogardzkiego ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego na 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych.

W ogłoszeniu konkursu określono:

1. Co powinna zawierać oferta,
2. Zasady przygotowania oferty,
3. Jakie dokumenty należy dołączyć do oferty,
4. Termin i miejsce składania ofert – od 30 kwietnia do 24 maja 2021 r. Sekretariat Starostwa Powiatowego,

Uchwałą Nr 43/2021 z dnia 14 maja 2021 r. Zarząd Powiatu w Białogardzie powołał 4 – osobową Komisję Konkursową w celu zaopiniowania ofert w otwartym konkursie na realizację powyższego zadania publicznego



Szczegółowe warunki konkursu na powierzenie realizacji w/w zadania publicznego oraz Regulamin pracy Komisji stanowiły załączniki nr 2 i 3 do uchwały.

W punkcie 2 załącznika 2 -Szczegółowe Warunki Konkursu, określono czas realizacji zadania, od 1 października 2021 do 30 września 2026 r. Na realizację zadania przewidziana jest dotacja na mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie umieszczonych przed 1 stycznia 2004 r. oraz posiadających skierowanie wydane przed 1 stycznia 2004 r., której ogólna kwota w 2020 r. wynosiła 1 207 442,00 zł a w 2021 r. /na dzień 31.03.2021/ wynosiła 262 721,00 zł.

Wysokość przekazywanych dotacji na realizację zadania określana będzie corocznie w uchwale budżetowej Rady Powiatu w Białogardzie i przekazywana będzie w miesięcznych transzach podmiotowi realizującemu zadanie. W lata 2021-2026 wysokość środków na finansowanie zadania uzależniona będzie od poziomu dotacji przekazanej przez Wojewodę.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego na 180 mieszkańców podano w BIP na stronie internetowej [www.powiat-bialogard.pl](http://www.powiat-bialogard.pl) i tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w dniach 30.04. do 02.06.2021 r.

Zgodnie z protokołem Komisji Konkursowej z dnia 27 maja 2021 r., w ogłoszonym terminie (do 24.05.2021 r.) wpłynęła 1 oferta tj. Stowarzyszenia Pomocy „Przytulisko” w Białogardzie. Komisja rekomendowała do Zarządu Powiatu o pozytywne zaopiniowanie w/w oferty. Oferta została zatwierdzona przez Zarząd Powiatu w dniu 10.06.2021 r. Kserokopię protokołu złożono do akt kontroli pod poz. 101.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego na 180 mieszkańców podano w BIP na stronie internetowej [www.powiat-bialogard.pl](http://www.powiat-bialogard.pl) i tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w dniach 10.06. do 21.06.2021 r.

W budżecie na 2021 r. zaplanowano w dziale 852 rozdziale 85202 § 2820 dotację w kwocie 1 308 564,00 zł. Przekazano na realizację zadania Stowarzyszeniu „Przytulisko” dotację na prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego na 180 mieszkańców, kwotą ogółem 1 131 837,00 zł, z tego:

- na podstawie umowy z dnia 15.07.2016 r. – obejmującej okres od 1.10.2016 r. do 30 września 2021 r. - przekazano z budżetu Powiatu 837 011,00 zł,
- na podstawie umowy z dnia 25.08.2021 r. – obejmującej okres od 1.10.2021 r. do 30.09.2026 r. – przekazano z budżetu 294 826,00 zł,

Wojewoda Zachodniopomorski przekazał dla Starostwa Powiatowego w 2021 r. dotację na ten cel w kwocie ogółem 1 131 837,00 zł.

Kserokopie ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. 102.

Zgodnie z umową z dnia 15.07.2016 r. Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” złożyło w dniu 29.10.2021 r. sprawozdanie końcowe z wykonania umowy za okres 1.10.2016 r.



do 30.09.2021 r. w tym za okres 01.01.-30.09.2021, które zostało w dniu 24.11.2021 r. zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Białogardzkiego.

Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” złożyło w dniu 28.01.2022 r. sprawozdanie częściowe z wykonania umowy z dnia 25.08.2021 r. za okres 1.10.2021 r. do 31.12.2021 r. i korektę sprawozdania w dniu 04.03.2022 r., która zostało w dniu 10.03.2022 r. zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Białogardzkiego. Rozliczono kwotę 1 131 837,00 zł.

Zarząd Powiatu ogłosił otwarty konkurs ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2021 r. w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Rodzaj zadania i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania:

- 1) Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu realizowane poprzez organizację imprez sportowych dla dzieci i młodzieży w powiecie białogardzkim - środki z budżetu w wysokości 18 000,00 zł,
- 2) Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu realizowane poprzez organizację imprez sportowych, sportowo-rekreacyjnych i integracyjnych o zasięgu powiatowym na terenach wiejskich powiatu białogardzkiego oraz udział reprezentantów powiatu białogardzkiego w imprezach regionalnych i ogólnokrajowych - środki z budżetu w wysokości 22 000,00 zł.

Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane w dniu 1 lutego 2021 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Białogardzkiego, stronie internetowej Powiatu oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

W ogłoszeniu określono zasady przyznawania dotacji, m. innymi:

1. O przyznanie dotacji mogły się ubiegać organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust.2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie oraz realizujące zadanie na rzecz mieszkańców Powiatu Białogardzkiego.
2. Termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2021 r. na warunkach ustalonych w umowie zawieranej pomiędzy Powiatem Białogardzkim a oferentem, którego oferta została wybrana,
3. Termin składania ofert wraz z wymaganymi załącznikami – oferty należało złożyć do dnia 26 lutego 2021 r. w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.
4. Termin dokonania wyboru ofert – w terminie 14 dni od dnia, w którym upływa termin składania ofert. Zarząd Powiatu po uzyskaniu opinii Komisji konkursowej dokona wyboru ofert, którym zostanie udzielona dotacja wraz ze wskazaniem wielkości dotacji.

Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 13 ust 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Komisja Konkursowa sporządziła protokół z prac w dniu 19 marca 2021 r. W otwartym konkursie wpłynęły w zakresie zadania:

- 1) Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu realizowane poprzez organizację imprez sportowych dla dzieci i młodzieży w powiecie białogardzkim - środki z budżetu w wysokości 18 000,00 zł, dwie oferty z kwotami wnioskowanymi 3 500,00zł i 4 000,00 zł



- 2) Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu realizowane poprzez organizację imprez sportowych, sportowo-rekreacyjnych i integracyjnych o zasięgu powiatowym na terenach wiejskich powiatu białogardzkiego oraz udział reprezentantów powiatu białogardzkiego w imprezach regionalnych i ogólnokrajowych - środki z budżetu w wysokości 22 000,00 zł, wpłynęła 1 oferta z kwotą wnioskowaną 22 000,00 zł.

Wszystkie oferty wpłynęły w terminie i spełniały wymogi formalne. Komisja Konkursowa wnioskowała do Zarządu Powiatu o przyznanie wszystkim oferentom wnioskowanych kwot dotacji. Zarząd Powiatu zatwierdził wnioski Komisji w dniu 15.04.2021 r. Kserokopie protokołu z oceny ofert, złożono do akt kontroli pod poz. 103.

Jednostka ogłosiła wyniki otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadań publicznych w 2021 r. w BIP i stronie internetowej Powiatu Białogardzkiego oraz na tablicy ogłoszeń starostwa.

Kontrolą prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji z budżetu Powiatu Białogardzkiego w 2021 r. objęto Powiatowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Białogardzie, któremu przyznano dotację w wysokości 22 000,00 zł.

**Powiatowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Białogardzie** złożyło w dniu 25.02.2021 r. ofertę na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, pod nazwą „Organizacja imprez sportowych, rekreacyjnych i turystycznych na terenie powiatu białogardzkiego oraz czynne uczestnictwo w imprezach sportowo-turystycznych na terenie województwa i kraju” z terminem realizacji do końca 2021 r. Wartość ofertowa zadania wynosiła 25 500,00 zł, w tym: wysokość dotacji z budżetu Powiatu ogółem 22 000,00 zł, środki finansowe własne 3 000,00 zł, wkład własny niefinansowy (rzeczowy i osobowy) 500,00 zł,

Starosta wraz z Wicestarostą zawarli z Zrzeszeniem umowę Nr 2/2021 w dniu 04 maja 2021 r. ustalając termin realizacji zadania od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., co było niezgodne z uchwałą Nr 18/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2021 r. w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W załączniku do uchwały, stanowiącym integralną część uchwały, zapisano w pkt IV:

1. Zadanie musi być realizowane na rzecz mieszkańców powiatu białogardzkiego od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2021 r. na warunkach ustalonych w umowie zawartej pomiędzy Powiatem Białogardzkim a oferentem.
2. Koszty realizacji zadania poniesione przez oferenta przed podpisaniem umowy nie podlegają refundacji przez Powiat.

i wysokość dofinansowania w kwocie 22 000,00 zł z terminem poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.

Wyjaśnienie w sprawie niezgodności terminy realizacji zadania określonego w umowie i uchwale Nr 18/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2021 r. w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu złożył Starosta Białogardzki /akta kontroli poz. 104, z którego wynika, cyt.: „Powiat Białogardzki udziela dotacji na wsparcie realizacji zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Dotacja nie jest jedynym źródłem finansowania tego zadania. Ponieważ zadania często realizowane



są od początku roku kalendarzowego, podmioty dotowane zaciągają zobowiązania wcześniej, niż następuje podpisanie umowy. Zobowiązania te pokrywane są np. ze środków finansowych własnych lub wkładu osobowego. W związku z powyższym zapisy umowy oraz zapisy załącznika do uchwały Nr 18/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 18 lutego 2021 r. wzajemnie się uzupełniają”.

Według ewidencji księgowej (konta 130-10 -020 i 224-10-004-25) środki finansowe zostały przekazane na rachunek zrzeszenia w wysokości 22 000,00 zł w dniu 17 maja 2021 r., tj. w pełnej wysokości w umownym terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy.

Na podstawie złożonego sprawozdania końcowego z wykonania zadania w dniu 27 stycznia 2022 r. rozliczenie otrzymanej dotacji wyniosło:

| L.p. | Źródło finansowania                                                   | Koszty umowne | Faktycznie poniesione koszty |
|------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------|
| 1.   | Koszty ogółem                                                         | 25 500,00     | 27 153,86                    |
|      | w tym: kwota dotacji                                                  | 22 000,00     | 22 000,00                    |
|      | Środki finansowe własne                                               | 3 000,00      | 4 653,86                     |
|      | Wkład osobowy i rzeczowy                                              | 500,00        | 500,00                       |
|      | Odsetki bankowe od dotacji                                            |               |                              |
| 2.   | Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania                   | 86,27 %       | 81,02                        |
| 3.   | Udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji              | 15,91 %       | 21,15                        |
| 4.   | Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji | 2,27%         | 2,27                         |

W wyniku kontroli ustalono, że:

- uzyskane wskaźniki finansowania kosztów zadania z poszczególnych źródeł, określone w umowie, nie zostały przekroczone,
- umowa została kontrasygnowana przez Główną Księgową Starostwa Powiatowego,
- środki z tytułu dotacji Powiat Białogardzki przekazał na rachunek Zleceniobiorcy w umownym terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
- Zleceniobiorcy złożyli sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało zweryfikowane merytorycznie i zaakceptowane przez Zarząd Powiatu w dniu 10.03.2022 r.

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

Według ewidencji księgowej (konta 134 i 260) i sprawozdań Rb - Z sporządzonych za lata 2018-2021 zadłużenie Powiatu dotyczyło zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i obligacji i łącznie na koniec:

- 2018 roku wynosiło – 16 926 719,85 zł,
- 2019 roku wynosiło – 14 276 986,13 zł,
- 2020 roku wynosiło – 9 526 133,13 zł,
- 2021 roku wynosiło – 8 046 133,13 zł.

Ponadto, w ww. sprawozdaniach Rb-Z za lata 2018-2021 wykazano w poz. C1 kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów



lub zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych n/w kwoty:

- w 2018 r. – 2 524 331,11 zł,
- w 2019 r. – 1 524 331,11 zł,
- w 2020 r. – 1 524 331,11 zł,
- w 2021 r. – 1 424 331,11 zł.

Z oświadczenia złożonego przez Starostę i Skarbnika (akta kontroli poz. Nr 5) wynika, że w badanym okresie Powiat nie posiadał i nie zaciągał zobowiązań finansowych na podstawie umów zawartych z instytucjami finansowymi innymi niż banki i nie otrzymywał propozycji od BMB Group.

Poziom zadłużenia Powiatu Białogardzkiego zbadano na przykładzie lat 2020-2021 i przedstawiono w poniższej tabeli 3.4.A



Tabela 3.4.A (w zł)

| Lp.                                         | Tytuł zobowiązania<br>(umowa Nr... z dnia...) na kwotę                                                    | Stan zobow.<br>na dzień<br>01.01.2020 r. | Splaty              | Stan zobow.<br>na dzień<br>31.12.2020 r. | Stan zobow.<br>na dzień<br>01.01.2021 r. | Splaty              | Stan zobow.<br>na dzień<br>31.12.2021 r. | Konto      |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|------------|
| <b>KREDYTY</b>                              |                                                                                                           |                                          |                     |                                          |                                          |                     |                                          |            |
| 1.                                          | Nr M0004104 z dnia 3.06.2011 r. na kwotę 5 000 000,00 zł (z Bankiem Santander- Bank Zachodni WBK)         | 1 600 000,00                             | 1 600 000,00        | 0,00                                     | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                                     | 134-60-011 |
| 2.                                          | Nr 718/2012/0/156/JST z dnia 23.07.2012 na kwotę 3 692 679,75 zł (z Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie) | 2 392 671,87                             | 2 392 671,87        | 0,00                                     | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                                     | 134-60-010 |
| 3.                                          | Nr S/43/11/2013/1043/F/OBR z dnia 05.12.2013 r. na kwotę 2 137 328,13 zł (z Bankiem Ochrony Środowiska)   | 2 137 328,13                             | 757 328,13          | 1 380 000,00                             | 1 380 000,00                             | 1 380 000,00        | 0,00                                     | 134-60-017 |
| 4.                                          | Nr S1967/KO/2014 z dnia 18.12.2014 r. na kwotę 1 818 802,02 zł (Getin Noble Bank SA)                      | 1 818 802,02                             | 0,00                | 1 818 802,02                             | 1 818 802,02                             | 0,00                | 1 818 802,02                             | 134-60-018 |
| 5.                                          | Nr 301571/38/JST/POZ/16 z dnia 16.08.2016 r. na kwotę 2 336 500,00 zł (Bank Polskiej Spółdzielczości SA)  | 1 337 331,11                             | 0,00                | 1 337 331,11                             | 1 337 331,11                             | 100 000,00          | 1 237 331,11                             | 134-60-001 |
| <b>Razem kredyty</b>                        |                                                                                                           | <b>9 286 133,13</b>                      | <b>4 750 000,00</b> | <b>4 536 133,13</b>                      | <b>4 536 133,13</b>                      | <b>1 480 000,00</b> | <b>3 056 133,13</b>                      | <b>X</b>   |
| <b>POŻYCZKI</b>                             |                                                                                                           |                                          |                     |                                          |                                          |                     |                                          |            |
| <b>OBLIGACJE</b>                            |                                                                                                           |                                          |                     |                                          |                                          |                     |                                          |            |
| 1.                                          | Umowa z 20.09.2018 r. z PKO BP SA na kwotę 3 390 000,00 zł                                                | 2 390 000,00                             | 0,00                | 2 390 000,00                             | 2 390 000,00                             | 0,00                | 2 390 000,00                             | 260-60-01  |
| 2.                                          | Umowa z 19.06.2019 r. z PKOBP SA na kwotę 2 600 000,00 zł                                                 | 2 600 000,00                             | 0,00                | 2 600 000,00                             | 2 600 000,00                             | 0,00                | 2 600 000,00                             | 260-60-02  |
| <b>Razem obligacje</b>                      |                                                                                                           | <b>4 990 000,00</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>4 990 000,00</b>                      | <b>4 990 000,00</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>4 990 000,00</b>                      | <b>X</b>   |
| <b>Ogółem kredyty, pożyczki i obligacje</b> |                                                                                                           | <b>14 276 133,13</b>                     | <b>4 750 000,00</b> | <b>9 526 133,13</b>                      | <b>9 526 133,13</b>                      | <b>1 480 000,00</b> | <b>8 046 133,13</b>                      | <b>X</b>   |



Dane zawarte w powyższej tabeli pochodziły z następujących źródeł:

- a) Analityka sald i obrotów za okres 01-12-2020 rok dla Powiatu Białogardzkiego – Organu – wydruki kont 260-60-01 i 260-60-02 wraz z kontem odsetek za rok 2020 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.
- b) Analityka sald i obrotów za okres 01-12-2020 rok dla Powiatu Białogardzkiego – Organu – wydruki kont 134-60-001, 134-60-018, 134-60-017, 134-60-010, 134-60-011 i kont 133-60-050-9920, 133-60-050-9650 wraz z kontem odsetek za rok 2020 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 14.
- c) Analityka sald i obrotów za okres 01-12-2021 rok dla Powiatu Białogardzkiego – Organu – wydruki kont 260-60-01 i 260-60-02 wraz z kontem odsetek za rok 2021 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15.
- d) Analityka sald i obrotów za okres 01-12-2021 rok dla Powiatu Białogardzkiego – Organu – wydruki kont 134-60-001, 134-60-017, 134-60-018 i kont 133-60-050-9920, 133-60-050-9650 wraz z kontem odsetek za rok 2021 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

Na wykazane w tabeli 3.4.A tytuły dłużne (kredyty) składały się zobowiązania wynikające z:

- 1) Umowy nr M0004104 z dnia 3 czerwca 2011 r., na podstawie której zaciągnięto w Banku Zachodnim WBK Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu kredyt długoterminowy w wysokości 5 000 000,00 zł na częściowe finansowanie planowanego deficytu. Kredyt zaciągnięto na okres do 31.12.2020 r. W § 7 umowy określono spłaty w miesięcznych ratach kapitałowych – zaciągnięcie kredytu opisano w poprzednim protokole kontroli kompleksowej RIO – w ewidencji zobowiązanie księgowano na koncie 134-60-011. Stan zobowiązań na dzień 01.01.2020 r. wynosił 1 600 000,00 zł, a na dzień 31.12.2020 r. stan zobowiązań w kwocie 0,00 zł. Analizą objęto terminowość spłat rat w latach 2020-2021 ustalając, iż dokonywano terminowych spłat rat kredytu. Kredyt spłacono w ciągu 2020 r. tj. w dniu 04.09.2020 r. w całości tj. w kwocie 1 600 000,00 zł oraz odsetki w kwocie 4 797,37 zł, tj. Dokonano spłaty kredytu w łącznej kwocie 1 604 797,37 zł.
- 2) Umowy kredytu długoterminowego Nr 718/2012/0/156/JST w kwocie 3 692 679,75 zł zawartej w dniu 23 lipca 2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie. Kredyt zaciągnięto na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, na okres do 30.12.2021 r. W Załączniku nr 1 do umowy określono spłaty w miesięcznych ratach – zaciągnięcie kredytu opisano w poprzednim protokole kontroli kompleksowej RIO – w ewidencji zobowiązanie księgowano na koncie 134-60-010. Stan zobowiązań na dzień 01.01.2020 r. wynosił 2 392 671,87 zł, a na dzień 31.12.2020 r. stan zobowiązań w kwocie 0,00 zł. Analizą objęto terminowość spłat rat w latach 2020-2021 ustalając, iż dokonywano terminowych spłat rat kredytu. Kredyt spłacono w dniu 18.12.2020 r. w całości tj. w kwocie 2 392 671,87 zł oraz odsetki w kwocie 7 036,84 zł, tj. dokonano spłaty kredytu w łącznej kwocie 2 399 708,71 zł.
- 3) Umowy o kredyt obrotowy nieodnawialny Nr S/43/11/2013/1043/F/OBR w kwocie 2 137 328,13 zł zawartej w dniu 5 grudnia 2013 r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Kredyt zaciągnięto na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. W § 11 umowy określono spłatę kapitału kredytu, tj. do dnia 30 grudnia 2022 r. – zaciągnięcie kredytu opisano w poprzednim protokole kontroli kompleksowej RIO – w ewidencji zobowiązanie księgowano na koncie 134-60-017. Stan zobowiązań na dzień



31.12.2020 r. wynosił 1 380 000,00 zł, a na dzień 31.12.2021 r. stan zobowiązań w kwocie 0,00 zł. Analizą objęto terminowość spłat rat w latach 2020-2021 ustalając, iż dokonywano terminowych spłat rat kredytu. Kredyt spłacono w ciągu 2021 r. tj. w dniu 20.12.2021 r. w całości, w kwocie 1 380 000,00 zł.

- 4) Umowy o kredyt złotowy w rachunku kredytowym nr S1967/KO/2014 zawartej w dniu 18 grudnia 2014 r. w kwocie 1 818 802,02 zł z Getin Noble Bank S.A. Kredyt zaciągnięto na planowany deficyt budżetu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych realizowanych środkami własnymi powiatu. W § 1 umowy określono okres zawarcia umowy, tj. spłata całości w jednej racie do dnia 10 grudnia 2023 r. – zaciągnięcie kredytu opisano w poprzednim protokole kontroli kompleksowej RIO – w ewidencji zobowiązań księgowano na koncie 134-60-018. Stan zobowiązań na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. wynosił 1 818 802,02 zł. Analizą objęto terminowość spłat rat w latach 2020-2021 ustalając, iż jednostka nie była zobowiązana do spłaty rat kredytu w ww. okresie. W 2021 r. nie dokonano spłaty kredytu.
- 5) Umowy nr 3015717/38/JST/POZ/16 o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawartej w dniu 16 sierpnia 2016 r. z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie. Kredyt zaciągnięto w kwocie 2 336 500,00 zł na pokrycie planowanego deficytu i wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w tym finansowanie działań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w 2016 r. w wysokości 1 336 500,00 zł na okres od dnia 16 sierpnia 2016 r. do dnia 20 grudnia 2025 r. W § 7 umowy określono spłaty w ratach i terminach wskazanych w Harmonogramie spłat. Zgodnie z Harmonogramem, raty w latach 2020-2021 wynosiły 0,00 zł, natomiast rata płatna w dniu 30.11.2022 r. w kwocie 100 000,00 zł została zapłacona w dniu 20.12.2021 r. Zaciągnięcie kredytu opisano w poprzednim protokole kontroli kompleksowej RIO – w ewidencji zobowiązań księgowano na koncie 134-60-001. Stan zobowiązań na dzień 31.12.2020 r. wynosił 1 337 331,11 zł, a na dzień 31.12.2021 r. stan zobowiązań w kwocie 1 237 331,11 zł. Analizą objęto terminowość spłat rat w latach 2020-2021 ustalając, iż dokonywano terminowych spłat rat kredytu. W 2021 r. nie dokonano spłaty kredytu, stan zobowiązań na 31.12.2021 r. w kwocie 1 237 331,11 zł.

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli (sporządzonej na podstawie przedłożonych umów zaciągniętych kredytów i obligacji oraz danych ewidencji księgowej kont 134 Kredyty bankowe i 260 Zobowiązania finansowe), Powiat Białogardzki posiadał zadłużenie na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 9 526 133,13 zł i na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 8 046 133,13 zł.

Wyniki kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Powiatu, według stanu na koniec IV kwartału lat 2020 i 2021, w zakresie kredytów, obligacji i zobowiązań wymagalnych oraz prezentacji danych o tych zobowiązaniach przedstawiono w podrozdziale II.2.5.2. niniejszego protokołu.





**3.4.1. Przychody powiatu.****Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.****Rok 2020**

Uchwałą Nr XIV/106/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2020 rok, upoważniono Zarząd Powiatu do (§§ 7, 8 i 11):

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych,
- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu,
- dokonywania zmian pomiędzy paragrafami w ramach zaplanowanych inwestycji.

Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 1 000 000,00 zł.

Uchwałą Nr XXIV/153/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 6 listopada 2020 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2020 ustalono maksymalną kwotę pożyczek udzielonych przez Zarząd w roku budżetowym w wysokości 1 000 000,00 zł.

**Rok 2021**

Uchwałą Nr XXVI/159/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2021 rok, upoważniono Zarząd Powiatu do (§§ 10 i 11):

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych,
- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
  - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile te zmiany nie pogorszą wyniku budżetu,
  - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.
- lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.



Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 1 000 000,00 zł.

#### **3.4.1.1. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu powiatu.**

Z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w badanym okresie, z budżetu Powiatu Białogardzkiego udzielono 1 pożyczki w 2020 r. w wysokości 1 000 000,00 zł Spółce Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie, co szczegółowo opisano w podrozdziale III.3.4.2.4. niniejszego protokołu.

#### **3.4.1.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.**

Z danych ewidencji księgowej kont 134 i 260, sporządzonych Rb-Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji oraz z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą nie zaciągano kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

#### **3.4.1.3. Przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.**

Z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w latach 2018-2021 i do dnia kontroli:

- nie zaciągano kredytów na rynku krajowym,
- nie zaciągano zobowiązań w instytucjach finansowych spoza sektora finansów publicznych (parabankach),
- nie zaciągano zobowiązań finansowych wykazujących podobieństwo do kredytu/pożyczki.

Z danych zawartych w ewidencji księgowej na kontach 134 wynika, że w latach 2018-2021 Powiat nie uzyskał przychodu z tytułu kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.

Ponadto z wyjaśnienia złożonego przez Starostę Białogardzkiego i Skarbnika Powiatu, w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek (w latach 2018-2021), w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 2) umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, w której partner prywatny zobowiązuje się do realizacji przedsięwzięcia za wynagrodzeniem oraz poniesienia w całości lub części wydatków na jego realizację lub poniesienia ich przez osobę trzecią, a podmiot publiczny zobowiązuje się do współdziałania w osiągnięciu celu przedsięwzięcia, w szczególności poprzez wniesienie wkładu własnego,

wynika, że cyt.: „Ad. 1a): Powiat Białogardzki w roku 2016 zaciągnął kredyt w Banku Polskiej Spółdzielczości SA Szczecin w wysokości 2 336 500,00 zł na częściowe pokrycie inwestycji dotyczących działań infrastrukturalnych na rzecz poprawy stanu środowiska, dofinansowanych środkami w ramach Szwajcarskiego Mechanizmu Finansowego. Zadanie to, realizowane



w latach 2014-2016, ujęte było w przedsięwzięciach stanowiących załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Białogardzkiego. Zaciągnięte zobowiązanie stanowiło w kwocie 999 168,89 zł pokrycie środków zewnętrznych, a w kwocie 1 337 331,11 zł na pokrycie wkładu własnego przy realizacji powyższych zadań. Ad. 1b): Powiat nie posiada umów o partnerstwie publiczno-prawnym, nie zaciągał również w tym zakresie zobowiązań”.

Do akt kontroli pod poz. Nr 9 złożono ww. wyjaśnienie oraz kserokopię wskazanej w ww. wyjaśnieniu umowy nr 3015717/38/JST/POZ/16 zawartej w dniu 16.08.2016 r.

Uwag nie wniesiono.

#### **3.4.1.4. Przychody z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.**

Z danych ewidencji księgowej (konto 260), sporządzonych sprawozdań Rb-Z oraz z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5) wynika, że Powiat Białogardzki nie zaciągał pożyczek na rynku krajowym.

#### **3.4.1.5. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.**

Z danych ewidencji księgowej (konto 260) oraz oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą uzyskano przychody z emisji papierów wartościowych – obligacji: w 2018 r. o wartości 3 390 000,00 zł i w 2019 r. o wartości 2 600 000,00 zł.

Niniejszą szczegółową kontrolą objęto papiery wartościowe wyemitowane w roku 2019.

##### Obligacje 2019 r. na kwotę 2 600 000,00 zł

Uchwałą Nr VI/45/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie emisji obligacji przez Powiat Białogardzki oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu ustalono, że Powiat Białogardzki wyemituje w 2019 r. obligacje w łącznej liczbie 2 600 sztuk o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 2 600 000,00 zł.

W uchwale wskazano m.in.:

- celem emisji obligacji była spłata wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 2 600 000,00 zł,
- emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób,
- obligacje będą obligacjami na okaziciela,
- obligacje nie będą miały postaci dokumentu,
- obligacje nie będą zabezpieczone,
- wyemitowanie obligacji w 5 seriach w 2019 r.,
- zobowiązania finansowe Powiatu związane z przeprowadzeniem emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu w latach 2019-2027,
- wykup obligacji (serii A19, B19) w 2024 r., (serii 19, D19, E19) w 2027 r. według wartości nominalnej,
- oprocentowanie obligacji naliczane od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych, liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy,





- oprocentowanie obligacji zmienne, równe stawce WIBOR 6M, każdorazowo ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę,
- oprocentowanie wypłacane w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego, a za ostatni okres odsetkowy łącznie z ceną wykupu obligacji;
- wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu w Białogardzie, upoważniając go do:
  - 1) zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności i związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, a także prowadzenie ewidencji,
  - 2) dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji,
  - 3) wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.

Uchwałą Nr LIII.224.Z.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 15 maja 2019 r., po rozpatrzeniu wniosku Starosty Białogardzkiego z dnia 26 kwietnia 2019 r., wydano opinię pozytywną o możliwości wykupu w 2024 r. (1 000 000,00 zł) oraz w 2027 r. (1 600 000,00 zł) obligacji w łącznej kwocie 2 600 000,00 zł, emitowanych w 2019 r. na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów.

Z przedłożonego zawiadomienia o wyborze oferty z dnia 18.06.2019 r. wynikało, że w związku z zapytaniem ofertowym z dnia 22 maja 2019 r. dokonano wyboru jedynego wykonawcy - PKO Bank Polski S.A. Cena oferty: wysokość marży ponad stawkę WIBOR 6M-1,65% oraz kwota prowizji 10 400,00 zł. Wyboru ww. oferty dokonał na posiedzeniu Zarząd.

Uchwałą Nr 41/2019 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie upoważnienia 2 członków Zarządu do czynności prawnych związanych z emisją obligacji Powiatu Białogardzkiego, Zarząd Powiatu upoważnił Starostę Białogardzkiego – Piotra Pakuszto oraz Wicestarostę Białogardzkiego – Sebastiana Balcerzak do dokonywania wszelkich czynności prawnych związanych z emisją obligacji Powiatu Białogardzkiego, w tym do dokonania czynności polegającej na podpisaniu w imieniu Powiatu Białogardzkiego umowy organizacji i obsługi emisji obligacji, do kwoty 2 600 000,00 zł.

Na mocy ww. uchwały, w dniu 19 czerwca 2019 r. Powiat Białogardzki reprezentowany przez Piotra Pakuszto – Starostę i Sebastiana Balcerzak – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, zawarł umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bankiem Polskim S.A. Powiat jako Emitent udzielił Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 2 600 sztuk obligacji Emitenta o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 2 600 000,00 zł, emitowanych w następujących seriach:

- Seria A19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł, z terminem wykupu w 2024 r.,
- Seria B19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł, z terminem wykupu w 2024 r.,
- Seria C19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł, z terminem wykupu w 2027 r.,
- Seria D19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł, z terminem wykupu w 2027 r.,
- Seria E19 – 600 obligacji na łączną kwotę 600 000,00 zł, z terminem wykupu w 2027 r.

W umowie ustalono m.in.:

- obligacje - papiery wartościowe na okaziciela, nie posiadające formy dokumentu, są niezabezpieczone,



- emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 30 czerwca 2019 r.
- wykup obligacji w 2024 r. i w 2027 r.,
- oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym ustalana jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,65 % (oprocentowanie nie może być niższe niż marża),
- Emitent udzielił Bankowi pełnomocnictwa do: dokonania przydziału obligacji, wypłaty w imieniu Emitenta Świadczeń z obligacji, umarzania wykupionych obligacji,
- zasady prowadzenia ewidencji obligacji,
- wynagrodzenie za wykonanie zlecenia objętego umową w postaci prowizji w wysokości 10 400,00 zł, wypłata wynagrodzenia - na podstawie faktur wystawianych Emitentowi przez Bank. Podstawą do wystawienia faktur będzie wpłata na rachunek Emitenta środków z tytułu objęcia przez Bank pierwszej wyemitowanej serii Obligacji. Faktura będzie płatna w ciągu 21 dni od dnia wystawienia.

Wynagrodzenie Wykonawcy zapłacono w dniu 30.07.2019 r. (Nr wyciągu bankowego 181/2019 z dnia 30.07.2019 r. oraz konto 130-10-020), po otrzymaniu faktury VAT Nr DFP/19014650 z dnia 10.07.2019 r. na kwotę 10 400,00 zł (wpływ do Starostwa Powiatowego w Białogardzie w dniu 15.07.2019 r., z terminem zapłaty do dnia 31.07.2019 r.).

Z ewidencji konta 260-60-02 za 2019 rok wynikało, że środki obligacji w łącznej wysokości 2 600 000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 28.06.2019 r. (konto przeciwstawne 133-60-060-9310). Według ww. umowy I serie obligacji zostaną wykupione w 2024 r.

Z danych ewidencji księgowej konta 130 757-75702-8110 i 240 757-75702-8110-4107-19 wynikało, że kontrolowana jednostka poniosła koszty odsetek od ww. obligacji:

- w 2020 r. w kwocie 75 270,00 zł,
- w 2021 r. w kwocie 49 400,00 zł.

#### **3.4.1.6. Przychody z prywatyzacji majątku.**

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-Z oraz oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynikało, że w okresie objętym kontrolą nie prywatyzowano majątku, w związku z czym jednostka nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku.

#### **3.4.2. Rozchody powiatu**

##### **3.4.2.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.**

Zadłużenie Powiatu Białogardzkiego z tytułu zaciągniętych kredytów oraz obligacji na rynku krajowym, wykazane w ewidencji księgowej i w sprawozdawczości jednostki stanowiło, według stanu na dzień 31 grudnia:

- 01.01.2020 r. - w łącznej kwocie **14 276 133,13 zł** (tj. 5 kredytów w kwocie 9 286 133,13 zł i obligacje (2) w kwocie 4 990 000,00 zł,
- 31.12.2020 r. - w łącznej kwocie **9 526 133,13 zł** (tj. 3 kredyty w kwocie 4 536 133,13 zł i obligacje (2) w kwocie 4 990 000,00 zł,
- 31.12.2021 r. - w łącznej kwocie **8 046 133,13 zł** (tj. 2 kredyty w kwocie 3 056 133,13 zł i obligacje (2) w kwocie 4 990 000,00 zł.

Niniejszą kontrolą objęto spłaty rat ww. kredytów:



- w 2020 r. w łącznej wysokości 4 750 000,00 zł,
- w 2021 r. w łącznej wysokości 1 480 000,00 zł.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowych spłat poszczególnych rat kredytów, zgodnie z przedłożonymi umowami i załączonymi do nich harmonogramami spłat. W podrozdziale 3.4. (zestawieniu tabelarycznym) wskazano objęte analizą kredyty.

W sprawozdaniach Rb-NDS, sporządzonych za 2020 i 2021 r., rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych (plan i wykonanie) wykazano w następujących wysokościach:

- 2020 r. – 4 750 000,00 zł i 4 750 000,00 zł (dotyczyły spłat rat kredytów),
- 2021 r. – 1 480 000,00 zł i 1 480 000,00 zł (dotyczyły spłat rat kredytów)

tj. zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową na kontach 134 i 260.

Ponadto w toku kontroli, na podstawie danych ewidencji księgowej (konta 130 i 751 757-75702-8110-00001) ustalono koszty poniesionych odsetek od zaciągniętych zobowiązań (kredytów i obligacji):

- w 2020 r. w łącznej kwocie 335 979,54 zł (tj. od kredytów w kwocie 2017 101,84 zł i od obligacji w kwocie 128 877,70 zł),
- w 2021 r. w łącznej kwocie 156 945,50 zł (tj. od kredytów w kwocie 77 670,50 zł i od obligacji w kwocie 79 275,00 zł).

#### **3.4.2.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.**

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-Z oraz oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli od poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą Powiat Białogardzki nie posiadał zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

#### **3.4.2.3. Wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat i podlegających wykupowi.**

Z danych ewidencji księgowej (konta 133 i 260) oraz oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 64 wynika, że w 2019 r. dokonano wykupu części obligacji tj. wykup obligacji w łącznej kwocie 1 000 000,00 zł (tj. w dniu 24.05.2019 r. – w wysokości 650 000,00 zł oraz w dniu 30.09.2019 r. w wysokości 350 000,00 zł), które zaciągnięto w roku 2018 na ogólną kwotę 3 390 000,00 zł.

#### **3.4.2.4. Udzielanie z budżetu powiatu pożyczek.**

Z danych ewidencji księgowej konta 250 – Należności finansowe oraz oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w latach 2018-2021 z budżetu Powiatu Białogardzkiego udzielono 1 pożyczki w 2020 r. w kwocie 1 000 000,00 zł.

Uchwałą Nr XXIV/153/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 6 listopada 2020 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2020, ustalono maksymalną kwotę pożyczek udzielonych przez Zarząd w roku budżetowym w wysokości 1 000 000,00 zł.



Kontrolowana jednostka nie posiadała procedur udzielania przez Zarząd i rozliczania pożyczek udzielanych z budżetu Powiatu dla Podmiotów działających na terenie Powiatu Białogardzkiego.

Niniejszą kontrolą objęto udzielenie z budżetu Powiatu pożyczki w 2020 r., w kwocie 1 000 000,00 zł Spółce Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie (na jej wniosek, złożony w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, w dniu 28 października 2020 r.), z przeznaczeniem na spłatę wymagalnych zobowiązań, na podstawie zawartej umowy pożyczki z dnia 20 listopada 2020 r. W umowie określono m.in.:

- udziela się pożyczki nieoprocentowanej długoterminowej w wysokości 1 000 000,00 zł,
- pożyczka przekazana zostanie jednorazowo w całości na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy,
- przekazanie pożyczki nastąpi w ciągu 14 dni od podpisania niniejszej umowy,
- harmonogram spłaty kapitału głównego poszczególnych rat pożyczki:
  - a) 30.07.2021 r. – 100 000,00 zł,
  - b) 31.08.2021 r. – 100 000,00 zł,
  - c) 30.09.2021 r. – 100 000,00 zł,
  - d) 30.10.2021 r. – 100 000,00 zł,
  - e) 30.11.2021 r. – 100 000,00 zł,
  - f) 30.12.2021 r. – 100 000,00 zł,
  - g) 31.01.2022 r. – 100 000,00 zł,
  - h) 28.02.2022 r. – 100 000,00 zł,
  - i) 31.03.2022 r. – 100 000,00 zł,
  - j) 29.04.2022 r. – 100 000,00 zł.
- zwrot pożyczki będzie dokonywany przez Pożyczkobiorcę na rachunek bankowy Powiatu Białogardzkiego,
- ewentualne koszty związane z dzieleniem ponosi Pożyczkobiorca,
- zmiana niniejszej umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Ww. Spółka wnioskiem z dnia 21.07.2021 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego w Białogardzie w dniu 27.07.2021 r.) zwróciła się z prośbą o przesunięcie do dnia 15 sierpnia 2021 r. spłaty pierwszej raty pożyczki udzielonej na podstawie umowy z dnia 20.11.2020 r. Pismem Br.0012.2.2021.VA z dnia 3.08.2021 r. Zarząd Powiatu poinformował ww. Spółkę o wyrażeniu zgody na przesunięcie terminu spłaty I raty pożyczki do dnia 15 sierpnia 2021 r. przez Komisję Budżetu i Finansów Rady Powiatu w Białogardzie na zdalnym posiedzeniu w dniu 3 sierpnia 2021 r., która jednogłośnie pozytywnie zaopiniowała ww. wniosek.

Aneksem nr 1 do umowy z dnia 20.11.2020 r. zawartym w dniu 03 sierpnia 2021 r. dokonano zmiany zapisu treści dotyczącej płatności pierwszej raty tj. „15.08.2021 r. – 100 000,00 zł”.

Pismem PB.3051.2.2021 z dnia 15.10.2021 r. Powiat Białogardzki wezwał ww. Spółkę do prawidłowej realizacji umowy zawartej w dniu 20 listopada 2020 r. dotyczącej pożyczki długoterminowej, informując, iż na dzień 15 października 2021 r. Spółka nie wywiązała się z postanowień powyższej umowy w zakresie spłaty rat udzielonej pożyczki przypadających na dzień 31.08.2021 r. w wysokości 100 000,00 zł oraz na dzień 30.09.2021 r. w wysokości 100 000,00 zł.



Pismem DFK.071.85.2021.KJ z dnia 29.10.2021 r. Spółka z uwagi na brak środków finansowych zwróciła się z prośbą o zmianę harmonogramu spłaty pożyczki udzielonej na podstawie umowy z dnia 20.11.2020 r. i przesunięcie terminu spłaty kolejnej raty pożyczki do dnia 31.03.2022 r. Pismem PB.3051.2.2021.EF z dnia 20.01.2022 r. Zarząd Powiatu wyraził zgodę na odroczenie terminów płatności rat spłaty pożyczki wynikającej z umowy zawartej w dniu 20 listopada 2020 r.

W dniu 21.01.2022 r. zawarto Aneks nr 2 do umowy z 20.11.2020 r. na podstawie § 5 uchwały Nr XXXVII/232/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie określenia zasad umarzania, odraczania, rozkładania na raty, niedochodzenia należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi lub jego jednostkom organizacyjnym, w którym wskazano, że cyt. „5.1. na wniosek dłużnika: 1) należności mogą być umarzane w części - w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym; 2) należności mogą być umarzane w części przez terminy spłaty całości albo części należności mogą zostać odroczone lub płatność całości albo części należności może zostać rozłożona na raty – w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika.

Wniosek dłużnika powinien zawierać w szczególności: imię i nazwisko albo nazwę, NIP, miejsce zamieszkania lub siedzibę i adres dłużnika; przyczyny ubiegania się o umorzenie, odroczenie terminu spłaty całości lub części wierzytelności lub rozłożenia spłaty całości lub części wierzytelności na raty, proponowane terminy i kwoty spłaty, kwotę zadłużenia; udokumentowane informacje o:

- a) sytuacji majątkowej, w źródłach i wysokości dochodów dłużnika oraz osób prowadzących wraz z nim wspólne gospodarstwo domowe i liczbie osób pozostających na jego utrzymaniu,
- b) faktycznym stanie finansowym dłużnika, z którego wynika, że:
  - w odniesieniu do osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach określonych w przepisach o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne – średnio miesięczny łączny dochód, za rok poprzedzający złożenie kompletnego wniosku, nie przekracza 200% kryterium dochodowego określonego w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 ze zm.),
  - w odniesieniu do przedsiębiorców nie wymienionych wyżej, osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej – wystąpiła u niego strata z tytułu prowadzonej działalności wykazana w sprawozdaniu finansowym i deklaracji podatkowej za rok poprzedzający złożenie kompletnego wniosku,
- c) innych istniejących zobowiązaniach dłużnika.

Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie złożyło w dniu 29.10.2021 r. wniosek o wyrażenie zgody na odroczenie spłat rat oraz na zmianę całego harmonogramu spłaty pożyczki ze wskazaniem przyczyn ubiegania się o odroczenie terminu spłaty, proponowanymi terminami i kwotami spłaty. W zakresie udokumentowania przez ww. Spółkę faktycznego stanu finansowego dłużnika, kontrolującej przedłożono Bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 r., w którym Szpital w poz. VIII Zysk (strata), wykazał kwotę (- 1 678 317,13 zł).





W zakresie złożonego przez Szpital wniosku stwierdzono, że dotrzymano warunków wskazanych w ww. uchwale.

Na ww. wniosek Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie z dnia 29.10.2021 r., wprowadzono ww. Aneksem nr 2 następujące zmiany w zakresie harmonogramu spłat rat:

1. punkty od g) do j) otrzymały brzmienie:
  - g) 31.08.2022 r. – 50 000,00 zł,
  - h) 30.09.2022 r. – 50 000,00 zł,
  - i) 31.10.2022 r. – 50 000,00 zł,
  - j) 30.11.2022 r. – 50 000,00 zł.
2. po punkcie j) dodaje się punkty k) -m), w brzmieniu:
  - k) 30.12.2022 r. – 50 000,00 zł,
  - l) 31.01.2023 r. – 50 000,00 zł,
  - ł) 28.02.2023 r. – 50 000,00 zł,
  - m) 31.03.2023 r. – 50 000,00 zł.

Pismem z dnia 07.04.2022 r. Zarząd Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o., w związku z trudną sytuacją finansową, problemami z utrzymaniem płynności finansowej Spółka wniosła o prolongatę spłaty pożyczki udzielonej przez Powiat Białogardzki na podstawie umowy z dnia 20.11.2020 r. Spółka ww. pismem zwróciła się z prośbą o zmianę harmonogramu spłaty pożyczki oraz wyrażenie zgody na spłatę przeterminowanych rat w terminie do końca I kwartału 2023 r. oraz na zmianę całego harmonogramu spłaty pożyczki w następujący sposób:

1. 28.02.2023 r. – 150 000,00 zł,
2. 31.03.2023 r. – 150 000,00 zł,
3. 30.04.2023 r. – 50 000,00 zł,
4. 31.05.2023 r. – 50 000,00 zł,
5. 30.06.2023 r. – 50 000,00 zł,
6. 31.07.2023 r. – 50 000,00 zł,
7. 31.08.2023 r. – 50 000,00 zł,
8. 30.09.2023 r. – 50 000,00 zł,
9. 31.10.2023 r. – 50 000,00 zł,
10. 30.11.2023 r. – 50 000,00 zł,
11. 31.12.2023 r. – 50 000,00 zł,
12. 31.01.2024 r. – 50 000,00 zł,
13. 28.02.2024 r. – 50 000,00 zł,
14. 31.03.2024 r. – 50 000,00 zł.

W dniu 14.04.2022 r. Zarząd Powiatu w Białogardzie na posiedzeniu w dniu 14.04.2022 r. wyraził zgodę na odroczenie terminu płatności raty spłaty pożyczki wynikającej z umowy zawartej w dniu 20.11.2020 r., tj. rata przypisana do zwrotu na dzień 31.03.2022 r. w wysokości 300 000,00 zł, odroczone została do dnia: 28.02.2023 r. w wysokości 150 000,00 zł i 31.03.2023 r. w wysokości 150 000,00 zł.

Aneksem nr 3 zawartym w dniu 25.04.2022 r. na podstawie uchwały Nr XXXVII/232/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie określenia zasad umarzania, odraczania, rozkładania na raty, niedochodzenia należności pieniężnych, mających charakter



cywilnoprawny, przypadających Powiatowi lub jego jednostkom organizacyjnym, na wniosek Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie z dnia 07.04.2022 r., dokonano następujących zmian w zakresie harmonogramu spłat rat:

- a) 15.08.2021 r. – 100 000,00 zł,
- b) 28.02.2023 r. – 150 000,00 zł,
- c) 31.03.2023 r. – 150 000,00 zł,
- d) 30.04.2023 r. – 50 000,00 zł,
- e) 31.05.2023 r. – 50 000,00 zł,
- f) 30.06.2023 r. – 50 000,00 zł.
- g) 31.07.2023 r. – 50 000,00 zł,
- h) 31.08.2023 r. – 50 000,00 zł,
- i) 30.09.2023 r. – 50 000,00 zł,
- j) 31.10.2023 r. – 50 000,00 zł,
- k) 30.11.2023 r. – 50 000,00 zł,
- l) 31.12.2023 r. – 50 000,00 zł,
- m) 31.01.2024 r. – 50 000,00 zł,
- n) 28.02.2024 r. – 50 000,00 zł,
- o) 31.03.2024 r. – 50 000,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 250-60-01 oraz przelewami bankowymi, kwotę pożyczki z budżetu Powiatu przekazano Spółce RCM w dniu 23.11.2020 r. (rozchody sklasyfikowano w § 9910 – Udzielone pożyczki i kredyty), natomiast zwrot I raty pożyczki (zgodnie z Anekssem nr 1 z dnia 03.08.2020 r.) do budżetu Powiatu nastąpił w dniu 13.08.2021 r. Zgodnie z zawartym ww. Aneksem nr 3 pozostałe spłaty rat pożyczki przypadały na rok 2023.

Kserokopie ww. dokumentacji tj.: zawartej Umowy wraz z Aneksami (3), wniosków Spółki, pism w sprawie wyrażenia zgody na odroczenie terminu płatności raty spłaty pożyczki ewidencji księgowej kont 250-60-01 i 133-60-050-9910, uchwały Nr XXXVII/232/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 17 grudnia 2021 r. oraz bilansu RCM sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17.

Uwag w zakresie udzielenia i rozliczenia pożyczki z budżetu Powiatu, nie wniesiono.

Ponadto, w zakresie sprawozdawczości ustalono, że ww. pożyczkę wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za 2020 r. w kwocie 1 000 000,00 zł jako rozchody oraz w sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał roku 2021 r. w przychodach wykazano spłatę I raty w kwocie 100 000,00 zł.

Z przedłożonego w trakcie kontroli sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2020 r. wynikało, że w ww. sprawozdaniu wykazano należność z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 1 000 000,00 zł (przekazanie z budżetu nastąpiło w dniu 23.11.2020 r.). Spłata I raty pożyczki w kwocie 100 000,00 zł nastąpiła w dniu 13.08.2021 r. – w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2021 r. wykazano należność z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 900 000,00 zł. Uwag nie wniesiono.



### 3.4.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że Powiat Białogardzki uczestniczył w jednym Związku oraz trzech Stowarzyszeniach. W związku z powyższym Powiat posiadał przypadające do zapłaty składki członkowskie, natomiast nie był obciążony zobowiązaniami dłużnymi z ww. tytułu. Z ww. oświadczenia wynika, że w latach objętych kontrolą Powiat Białogardzki należał do n/w Związku oraz Stowarzyszeń, do których przystąpił na podstawie nw. uchwał:

- Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego w oparciu o uchwałę Nr XXIX/188/01 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 grudnia 2001 r. w sprawie utworzenia Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego oraz przyjęcia jego statutu;
- Stowarzyszeniem Związku Powiatów Polskich na podstawie uchwały Nr IV/35/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 marca 1999 r. w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich;
- Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania na podstawie uchwały Nr XVI/145/04 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 maja 2004 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Białogardzkiego do ww. Stowarzyszenia;
- Stowarzyszenia Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej współpracujących z samorządami Republiki Ukrainy – na podstawie uchwały Nr LIV/282/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 sierpnia 2010 r.

### 3.4.4. Udzielane poręczenia i gwarancje.

Z danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z (część B) za lata 2018-2021 oraz oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynikało, że jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

### 3.4.5. Dług publiczny powiatu.

Zachowanie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XIV/107/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 grudnia 2019 r., na lata 2020-2027, przewidziano na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 11,04 %, na podstawie przyjętych na 2020 rok wielkości:

|                                                                                             |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| – planowanych rozchodów                                                                     | 3 100 000,00 zł |
| – planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu                                            | 0,00 zł         |
| – planowanych wydatków na obsługę długu                                                     | 550 000,00 zł   |
| – planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu                            | 43 300,00 zł    |
| – planowanych zobowiązań związku współtworzonego                                            | 0,00 zł         |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji                          | 0,00 zł         |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 0,00 zł         |



- planowanych dochodów bieżących na rok 2020 62 947 256,19 zł,
- planowanych dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 15 709 170,45 zł,

gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosił 7,64 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

W wyniku analizy WPF, przyjętej uchwałą Nr XXV/158/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 04 grudnia 2020 r. zmieniającą wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2020-2027, stwierdzono (w oparciu o szczegółową kontrolę zagadnień opisanych w podrozdziałach od III.3.4. III.3.4.5. tj. przychody, rozchody oraz udzielone poręczenia i gwarancje niniejszego protokołu) że ww. wielkości zostały zaplanowane realistycznie, w związku z czym przewidziany na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 12,50 %, nie został przekroczony, co ustalono na podstawie ustalonych następujących wykonanych w **2020 roku** wielkości:

- wykonanie rozchodów 4 750 000,00 zł
- wykonanie rozchodów podlegających wyłączeniu 1 650 000,00 zł
- wykonanie wydatków na obsługę długu 357 034,32 zł
- wykonanie wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 26 687,13 zł
- wykonanie zobowiązań związku współtworzonego 0,00 zł
- wykonanie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 0,00 zł
- wykonanie potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- wykonanych dochodów bieżących na rok 2020 65 883 404,61 zł,
- wykonanych dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 18 579 259,31 zł,

gdzie wykonany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosił 7,25 % (wskazany w poz. 8.1. WPF oraz obliczenia inspektora) – relacja nie przekroczyła maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XXVI/160/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 18 grudnia 2020 r., na lata 2020-2027, przewidziano na rok 2021 maksymalny dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 9,61 %, na podstawie przyjętych na **2021 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów 350 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 300 000,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 17 700,00 zł
- planowanych zobowiązań związku współtworzonego 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych dochodów bieżących na rok 2021 68 899 294,58 zł,
- planowanych dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 17 054 390,57 zł



relacja spłat na rok 2021 wynosiła 1,22 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

W wyniku analizy WPF, przyjętej uchwałą Nr XXXVII/235/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 17 grudnia 2021 r. zmieniającą wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2021-2027, stwierdzono (w oparciu o szczegółową kontrolę zagadnień opisanych w podrozdziałach od III.3.4. III.3.4.5. tj. przychody, rozchody oraz udzielone poręczenia i gwarancje niniejszego protokołu) że ww. wielkości zostały zaplanowane realistycznie, w związku z czym przewidziany na rok 2021 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 9,61 %, nie został przekroczony, co ustalono na podstawie ustalonych następujących wykonanych w 2021 roku wielkości:

|                                                                                                       |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| – wykonanie rozchodów                                                                                 | 1 480 000,00 zł   |
| – wykonanie rozchodów podlegających wyłączeniu                                                        | 1 130 000,00 zł   |
| – wykonanie wydatków na obsługę długu                                                                 | 180 000,00 zł     |
| – wykonanie wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu                                        | 15 330,00 zł      |
| – wykonanie zobowiązań związku współtworzonego                                                        | 0,00 zł           |
| – wykonanie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji                                        | 0,00 zł           |
| – wykonanie potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 0,00 zł           |
| – wykonanych dochodów bieżących na rok 2020                                                           | 71 470 041,47 zł, |
| – wykonanych dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące                              | 18 778 932,80 zł, |

gdzie wykonany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosił 0,98 % (wskazany w poz. 8.1. WPF oraz obliczenia inspektora) – relacja nie przekroczyła maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

**Zachowanie relacji, o której w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – na etapie uchwalania i wykonania budżetu.**

**2020 r.**

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2020 (Nr XIV/106/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2020 rok) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 62 947 256,19 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 59 660 976,70 zł,

co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31.12.2020 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 67 411 550,11 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 62 487 073,35 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 65 556 032,01 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 59 693 382,20 zł,

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



**2021 r.**

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2021 (Nr XXVI/159/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2021 rok) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 68 899 294,58 zł,
  - planowane wydatki bieżące wynosiły 64 432 238,83 zł,
- co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31.12.2021 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 73 458 924,11 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 66 698 408,39 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 74 319 165,993 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 64 234 847,77 zł,

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**3.4.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.**

Z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że kontrolowana jednostka zakładała terminowe lokaty wolnych środków budżetowych w latach 2018-2021.

Niniejszą kontrolą objęto zakładanie terminowych lokat wolnych środków budżetowych w roku 2021.

Z danych ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2020 r. założono 2 lokaty wolnych środków budżetowych, w kwotach 3 000 000,00 zł i 3 500 000,00 zł – lokaty zakładano w okresie od dnia 14.05.2021 r. do dnia 02.11.2021 r.

Ww. lokaty zostały założone w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie (oznaczonym jako A) na podstawie zawartej w dniu 26 lutego 2021 r., umowy ramowej lokat negocjowanych rynku pieniężnego nr LNRP-296-2021-SZC, w której określono indywidualne zasady i tryb postępowania przy zawieraniu lokat negocjowanych rynku pieniężnego. Zawarcie ww. umowy ramowej nie stanowiło zobowiązania do zawarcia transakcji dla żadnej ze Stron. Ww. umowa zawarta została przez Piotra Pakuszto – Starostę i Sebastiana Balcerzak – Wicestarostę.

W wyniku analizy przedłożonych kontrolującej potwierdzeń warunków zawarcia Lokat Negocjowanych Rynku Pieniężnego:

- z dnia 14.05.2021 r. na kwotę 3 000 000,00 zł, na okres od 14.05.2021 r. do 28.06.2021 r. (depozyt, oprocentowanie stałe w wysokości 0,07 %, okres lokaty 45 dni), odsetki w wysokości 258,90 zł,
- z dnia 15.10.2021 r. na kwotę 3 500 000,00 zł, na okres od 15.10.2021 r. do 02.11.2021 r. (depozyt, oprocentowanie stałe w wysokości 0,2 %, okres lokaty 18 dni), odsetki w wysokości 345,21 zł.



Z wyciągu bankowego – Zestawienia wybranych obciążeń za okres od 14.05.2021 r. do 02.11.2021 r. wynikało, że założono 2 lokaty o kwotach kapitału 3 000 000,00 zł i 3 500 000,00 zł. Z wyciągów bankowych – uznań za okres od 14.05.2021 r. do 02.11.2021 r. wynikało, że zwrot lokat nastąpił wraz z odsetkami w dniach:

- 28.06.2021 r. zwrot środków z lokaty w łącznej kwocie 3 000 258,90 zł (w tym: lokata 3 000 000,00 zł i odsetki 258,90 zł),
- 02.11.2021 r. zwrot środków z lokaty w łącznej kwocie 3 500 345,21 zł (w tym: lokata 3 500 000,00 zł i odsetki 345,21 zł).

Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

###### 4.1.1. Nieruchomości komunalne

###### 4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji środków trwałych zostały określone zarządzeniami Starosty Białogardzkiego w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) wskazanymi w rozdz. II pkt 2.1.1. niniejszego protokołu. W załączniku Nr 2 do ww. zarządzeń Starosty Białogardzkiego określono wykaz kont księgi głównej Starostwa Powiatowego, wskazując konto bilansowe 011 – Środki trwałe.

###### 4.1.1.2. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich w stanie

Kontrolą objęto ewidencję zmian w stanie nieruchomości na skutek zbycia wszystkich nieruchomości w latach 2018-2021. Prawidłowość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011), w związku ze zbyciem nieruchomości, sprawdzono na przykładzie operacji przedstawionych w tabeli 4.1.1.2.1.

**Tabela 4.1.1.2.1.**

Zestawienie operacji zbycia mienia komunalnego Powiatu Białogardzkiego i ich ujęcie w ewidencji mienia w latach 2018-2021

| Lp. | Oznaczenie nieruchomości                                                                                                                                                         | Dowód sprzedaży                           |                                  |                                      | Data ujęcia zmniejszenia w ewidencji oraz kwota |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                  | Akt notarialny<br>Rep. A Nr – z dnia      | Wartość sprzedaży<br>(zł) netto* | Wartość ewidencyjna                  |                                                 |
| 1.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej dz. nr 206/2 o pow. 0,0190 ha – obręb 0053 Sadowo                                                                               | Rep. "A" Nr 9126/2018 z dz. 21.12.2018 r. | 3 252,03                         | 1 959,00                             | 21.12.2018<br>1 959,00                          |
| 2.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości lokalowej wraz z udziałem w prawie własności gruntu - udział 500/1000 w dz. nr 570/10 o pow. 293 m <sup>2</sup> obręb 0001 miasta Tychowo | Rep. "A" Nr 1334/2019 z dn. 05.06.2019 r. | 7 418,90                         | 143 091,00<br>5 287,00<br>148 378,00 | 06.06.2019<br>148 378,00                        |



| Lp. | Oznaczenie nieruchomości                                                                                     | Dowód sprzedaży                               |                                  |                     | Data ujęcia zmniejszenia w ewidencji oraz kwota |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|
|     |                                                                                                              | Akt notarialny<br>Rep. A Nr – z dnia          | Wartość sprzedaży<br>(zł) netto* | Wartość ewidencyjna |                                                 |
| 3.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej dz. nr 52/51 o pow. 0,1184 ha – obręb 0008 miasta Białogard | Rep. "A" Nr 15613/2019<br>z dz. 16.09.2019 r. | 54 918,70                        | 49 539,00           | 16.09.2019<br>49 539,00                         |
| 4.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej dz. nr 52/50 o pow. 0,1184 ha – obręb 0008 miasta Białogard | Rep. "A" Nr 5901/2019<br>z dz. 24.09.2019 r.  | 54 471,55                        | 48 442,00           | 24.09.2019<br>48 442,00                         |
| 5.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej dz. nr 52/56 o pow. 0,1115 ha – obręb 0008 miasta Białogard | Rep. "A" Nr 1510/2020<br>z dn. 26.02.2020 r.  | 42 699,18                        | 44 020,00           | 26.02.2020<br>44 020,00                         |

(Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

\* Wpisano wartość nieruchomości

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0 „Majątek trwały”, na koncie 011 „Budynki i lokale mieszkalne” oraz „Grunty pozostałe” – analityczne zestawienie sald i obrotów kont 011 za lata 2018-2020 r.,
- 2) zmiany wynikające ze zbycia nieruchomości wprowadzono w ewidencji księgowej w miesiącu ich dokonania.

Uwag nie wniesiono.

#### 4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

##### 4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

W obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, którą opisano w rozdziale II.2.1.1. niniejszego protokołu określono, iż ewidencję długoterminowych aktywów finansowych należy prowadzić na koncie 030. Zasada ta była zgodna z obowiązującymi przepisami.

Rada Powiatu w Białogardzie uchwałą Nr L/292/2014 z 31 października 2014 r. w sprawie zasad wnoszenia przez Powiat Białogardzki do spółek wkładów, a także obejmowania, nabywania i zbywania w nich udziałów i akcji, określiła n/w zasady na jakich Powiat Białogardzki:

- 1) może obejmować akcje w nowo tworzonych spółkach albo w podwyższonym kapitale zakładowym spółek, w których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Powiat Białogardzki,
- 2) może obejmować akcje w istniejących spółkach, w których, przed dniem objęcia, Powiat Białogardzki nie był udziałowcem lub akcjonariuszem,
- 3) wnosi do spółek wkłady na pokrycie kapitału zakładowego,
- 4) nabywa lub zbywa akcje w spółkach.

W uchwale zawarto m. in. że:



- § 3 cyt. „objęcie lub nabycie przez Powiat akcji spółki następuje po dokonaniu ekonomicznej analizy przedsięwzięcia”;
- § 4.1. cyt. „Obejmowanie akcji przez Powiat w nowo utworzonych spółkach, na których utworzenie wyraziła zgodę Rada w drodze uchwały, albo w podwyższonym kapitale zakładowym spółek, w których akcjonariuszem jest Powiat, odbywa się poprzez ich pokrycie: 1) wkładem pieniężnym lub 2) wkładem niepieniężnym (aportem)”;
- § 4.2. cyt. „W sprawach objęcia i pokrycia akcji w spółce handlowej z udziałem Powiatu uchwały podejmuje Zarząd Powiatu”;
- § 4.3. cyt. „Pokrycie kapitału zakładowego spółki wkładem pieniężnym odbywa się z zachowaniem zasad i procedur obowiązujących przy realizacji budżetu Powiatu, wynikających z obowiązujących przepisów”;
- § 4.4. cyt. „Przedmiotem aportu może być własność oraz inne prawa majątkowe przysługujące Powiatowi”;
- § 4.5. cyt. „Pokrycie kapitału zakładowego spółki handlowej aportem odbywa się z zachowaniem zasad gospodarowania mieniem wynikających z:
  1. przepisów powszechnie obowiązujących,
  2. przepisów uchwalonych przez Radę w sprawie zasad gospodarowania mieniem Powiatu, zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, a w razie braku takich zasad, po uzyskaniu zgody Rady;
- § 4.6. cyt. „Wartość wkładów niepieniężnych Zarząd Powiatu ustala na podstawie operatu szacunkowego nieruchomości lub wyceny nieruchomości i innych praw majątkowych, sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego”.

Kopię ww. uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 65.

#### **4.1.2.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie**

Objęcie udziałów w Spółce Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o. objęto analizą podczas poprzedniej kontroli RIO.

Niniejszą kontrolą objęto rok 2021 r. w którym dokonano zmiany dotyczące udziałów w Spółce.

W toku kontroli ustalono, że Powiat Białogardzki posiadał udziały w Spółce Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o., której jest jedynym udziałowcem.

Uchwałą Nr 34/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego do Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. z siedzibą w Białogardzie z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego i objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki, uchwalono m.in.:

- wyrażono zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 3 070 000,00 zł do ww. Spółki,
- wniesione środki pieniężne przeznaczone zostaną na dalszy rozwój i działalność bieżącą Spółki,



- podwyższenie kapitału zakładowego następuje z kwoty 2 470 000,00 zł do kwoty 2 480 000,00 zł, tj. o kwotę 10 000,00 zł poprzez utworzenie nowych udziałów w liczbie 10, przy zachowaniu dotychczasowej wartości nominalnej jednego udziału 1000,00 zł każdy,
- w związku z ustanowieniem nowych udziałów kapitał zakładowy Spółki będzie dzielił się na 2 480 udziałów o wartości nominalnej 1000,00 zł,
- Powiat Białogardzki jako jedyny udziałowiec, obejmuje wszystkie, tj. 2 480 udziałów po 1000,00 zł za jeden udział, na łączną kwotę 2 480 000,00 zł, w podwyższonym kapitale zakładowym,
- nowe udziały w liczbie 10 zostaną objęte za kwotę 3 070 000,00 zł, przy czym nadwyżka w stosunku do łącznej ceny nominalnej obejmowanych udziałów, tj. kwota w wysokości 3 060 000,00 zł, zostanie przelana do kapitału zapasowego Spółki,
- źródłem finansowania wkładu pieniężnego, będą środki finansowe zabezpieczone w budżecie Powiatu Białogardzkiego na 2021 r.

Z Aktu notarialnego Repertorium A Nr 1767/2021 sporządzonego w dniu 26.03.2021 r. wynikało, że sporządzono Protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników i Oświadczenie o objęciu udziałów. W § 1 (protokół) zawarto, iż Nadzwyczajne zgromadzenie wspólników spółki pod firmą Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o. otworzył Piotr Pakuszto, zostając jednocześnie Przewodniczącym zgromadzenia. Przewodniczący stwierdził, że na zgromadzeniu stawiał się jedyny wspólnik - Powiat Białogardzki, który w kapitale zakładowym posiada 2 470 udziałów o łącznej wartości nominalnej 2 470 000,00 zł, zaś komparycja aktu notarialnego zastępuje listę obecności. Przewodniczący przedstawił treść uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26 marca 2021 r. w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego, z której wynikało, że ww. Zgromadzenie postanowiło:

1. podwyższyć kapitał zakładowy spółki o kwotę 10 000 zł tj. z kwoty 2 470 000,00 zł do kwoty 2 480 000,00 zł,
2. podwyższenia dokonać poprzez utworzenie 10 nowych udziałów o wartości nominalnej po 1000,00 zł każdy udział,
3. postanowić, że udziały zostaną objęte w całości przez jedynego wspólnika - Powiat Białogardzki i zostaną w całości pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 3 070 000,00 zł, przy czym nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych udziałów, to jest kwota 3 060 000,00 zł zostanie przelana na zwiększenie kapitału zapasowego spółki.

W treści uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26 marca 2021 r. Przewodniczący przedstawił zmiany umowy Spółki:

- a) w § 7 ust. 1 kwotę kapitału zakładowego Spółki podnieść z kwoty 2 470 000,00 zł do kwoty 2 480 000,00 zł
- b) w § 7 ust. 1 pkt IV ilość udziałów pokrytych wkładem pieniężnym podnieść z 2 370 do 2 470.

W § 2 ww. aktu zawarto Oświadczenie, że Powiat Białogardzki obejmuje w podwyższonym kapitale zakładowym 10 nowych udziałów o wartości po 1000,00 zł, czyli łącznej wartości nominalnej 10 000 zł i pokrywa je w całości wkładem pieniężnym.



Z przedłożonej ewidencji księgowej tj. konta 030-10-01 - udziały w ww. Spółce wynikało saldo w kwocie 2 480 000,00 zł. Wskazaną powyżej dokumentację oraz wykaz sald i obrotów konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe za 2021 r. złożono do akt kontroli poz. Nr 65. Uwag do powyższego nie wniesiono.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

##### 4.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

W okresie objętym kontrolą Starosta Białogardzki reprezentujący Skarb Państwa nie wydawał wewnętrznych uregulowań związanych z zasadami obrotu nieruchomościami Skarbu Państwa. Obrót nieruchomościami odbywa się w oparciu o zapisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r., poz.1899 ze zm.). Starosta Białogardzki reprezentujący Skarb Państwa dokonuje obrotu nieruchomościami na podstawie zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego dotyczących wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, oddanie w dzierżawę, najem lub użyczenie.

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji środków trwałych zostały określone zarządzeniami Starosty Białogardzkiego w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) wskazanymi w rozdz. II pkt 2.1.1. niniejszego protokołu. W załączniku Nr 2 do ww. zarządzeń Starosty Białogardzkiego określono wykaz kont księgi głównej Starostwa Powiatowego, wskazując konto pozabilansowe 091 – Nieruchomości Skarbu Państwa. W załączniku Nr 4 do ww. zarządzeń Starosty Białogardzkiego określono, że konto 091 służy do ewidencji pozabilansowej wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Wartość zasobu i zwiększenia zasobu ujmuje się na stronie Wn konta, natomiast zmniejszenia zasobu nieruchomości ujmuje się na stronie Ma. Saldo może występować tylko po stronie Wn i stanowi informację o wartości zasobów.

##### 4.2.2. Ewidencja zmian w stanie mienia Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto ewidencję zmian w stanie nieruchomości Skarbu Państwa w latach 2018-2021 na skutek zbycia i nabycia wszystkich nieruchomości w ww. okresie. Prawdopodobność dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 091), w związku ze zbyciem i nabyciem nieruchomości, sprawdzono na przykładzie operacji przedstawionych w tablicach 4.1.1.2.1. i 4.1.1.2.2.

**Tablica 4.1.1.2.1.**

Zestawienie operacji zbycia mienia Skarbu Państwa i ich ujęcie w ewidencji pozabilansowej w latach 2018-2021

| Lp. | Oznaczenie nieruchomości                                                                                            | Dowód sprzedaży                       |                               |                     | Data ujęcia zmniejszenia w ewidencji oraz kwota |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                     | Akt notarialny Rep. A Nr – z dnia     | Wartość sprzedaży (zł) netto* | Wartość ewidencyjna |                                                 |
| 1.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, udział ½ w dz. Nr 23 o pow. 1500 m <sup>2</sup> obręb 0038 Retowo | Rep. "A" Nr 341/2018 z 09.02.2018 r.  | 2 648,00                      | 3 750,00            | 09.02.2018 r.<br>3 750,00                       |
| 2.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej dz. Nr 300/2 o pow. 0,2100 ha obręb 0018 Lulewice                  | Rep. "A" Nr 2431/2021 z 19.03.2021 r. | 85 000,00                     | 19 458,00           | 25.03.2021 r.<br>19 458,00                      |



| Lp. | Oznaczenie nieruchomości                                                                                                                                                       | Dowód sprzedaży                        |                               |                                           | Data ujęcia zmniejszenia w ewidencji oraz kwota                                                               |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                | Akt notarialny Rep. A Nr – z dnia      | Wartość sprzedaży (zł) netto* | Wartość ewidencyjna                       |                                                                                                               |
| 3.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, udział ½ w dz. Nr 41 o pow. 0,5600 ha zabudowanej budynkiem gospodarczym o pow. 54 m² obręb 0008 Dzięciołowo                 | Rep. "A" Nr 2460/2021 z 22.03.2021 r.  | 8 141,46                      | 10 014,00                                 | 25.03.2021 r.<br>w błędnej kwocie 14 000,00<br>Dokonano korekty wartości dn. 11.08.2021 r. na kwotę 10 014,00 |
| 4.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej dz. Nr 224/3 o pow. 0,1878 ha zabudowanej budynkiem obręb 0047 Kowalki                                                        | Rep. "A" Nr 7097/2021 z 05.08.2021 r.  | 37 200,00                     | 4 920,00<br><u>22 049,00</u><br>26 969,00 | 11.08.2021 r.<br>26 969,00                                                                                    |
| 5.  | Sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, udział 1/3 w dz. Nr 24/4 o pow. 0,1600 ha zabudowanej budynkiem oraz dz. gruntu nr 54/2 o pow. 0,2400 ha obręb 0067 Moczyłki | Rep. "A" Nr 10059/2021 z 03.11.2021 r. | 45 220,00                     | 8 166,67                                  | 03.11.2021 r.<br>8 166,67                                                                                     |

(Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).

\* Wpisano wartość nieruchomości

Tablica 4.1.1.2.2.

Zestawienie operacji nabycia mienia komunalnego Skarbu Państwa i ich ujęcie w ewidencji mienia w latach 2020-2021

| Lp. | Oznaczenie nieruchomości     | Dowód nabycia                                               |                             |                     | Data ujęcia zwiększenia w ewidencji oraz kwota |
|-----|------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------------------------|
|     |                              | Dokument, na podstawie którego nastąpiło nabycie            | Wartość nabycia (zł) netto* | Wartość ewidencyjna |                                                |
| 1.  | (130/1000) 99/4 05-Białogard | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.4.2016.LP | 0                           | 12 738,28           | 12 738,28<br>31.12.2020                        |
| 2.  | 99/5 05-Białogard            |                                                             |                             | 6 965,97            | 6 965,97<br>31.12.2020                         |
| 3.  | 227/34 Osówko                | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.9.2016.LP | 0                           | 10 680,00           | 10 680,00<br>31.12.2020                        |
| 4.  | 235/22 Osówko                |                                                             |                             | 3 060,00            | 3 060,00<br>31.12.2020                         |
| 5.  | 2/3 Zaspy Wielkie            | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.2.2018.LP | 0                           | 281 500,00          | 281 500,00<br>31.12.2020                       |
| 6.  | 2/6 Zaspy Wielkie            |                                                             |                             | 193 000,00          | 193 000,00<br>31.12.2020                       |
| 7.  | 335 Lulewice                 | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.3.2018.LP | 0                           | 38 800,00           | 38 800,00<br>31.12.2020                        |
| 8.  | 337/1 Lulewice               |                                                             |                             | 693 600,00          | 693 600,00<br>31.12.2020                       |
| 9.  | 340/1 Lulewice               |                                                             |                             | 149 400,00          | 149 400,00<br>31.12.2020                       |
| 10. | 126/2 Motarzyn               | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.1.2019.LP | 0                           | 11 500,00           | 11 500,00<br>31.12.2020                        |
| 11. | 192/6 Gościnko               | Decyzja Starosty z dn. 25.08.2020 r. znak GN.6820.1.2020.LP | 0                           | 22 448,00           | 22 448,00<br>31.12.2020                        |

(Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie).



W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 091 – Nieruchomości Skarbu Państwa – konto pozabilansowe, zgodnie z zasadami określonymi zarządzeniami Starosty Białogardzkiego w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
- 2) zmiany wynikające ze zbycia i nabycia nieruchomości wprowadzano w wartościach początkowych,
- 3) zmiany wynikające ze zbycia nieruchomości wprowadzano w ewidencji księgowej w miesiącu ich dokonania, natomiast zmiany wynikające z nabycia nieruchomości Skarbu Państwa wprowadzano w ewidencji księgowej w n/w terminach:
  - z Decyzji Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.4.2016.LP (Decyzja stała się ostateczna dn. 24.02.2020 r.) wynikało, że Skarb Państwa nabył prawo użytkowania wieczystego nieruchomości w udziale w wysokości 130/1000 składającej się z niezabudowanej działki gruntu nr 99/4 o pow. 0,2446 ha położonej w obr. 0005 m. Białogard oraz prawo użytkowania wieczystego niezabudowanej działki gruntu nr 99/5 o pow. 0,0209 ha położonej w obr. 0005 m. Białogard. Wartości ewidencyjne (szacunkowe) dla ww. działek ustalono na podstawie operatu szacunkowego – wartość dz. 99/4 wynosiła 12 738,28 zł, a wartość dz. 99/5 wynosiła 6 965,97 zł. Wartości ewidencyjne (szacunkowe) działek na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego OT wynosiły: 12 738,28 zł dla dz. 99/4, a dla dz. 99/5 – 6 965,97 zł.
  - z Decyzji Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.9.2016.LP (Decyzja stała się ostateczna dn. 24.02.2020 r.) wynikało, że Skarb Państwa nabył prawo własności nieruchomości w udziale w wysokości 1/1 składającej się z niezabudowanej działki gruntu nr 235/22 o pow. 0,0612 ha położonej w obr. Osówko oraz niezabudowanej działki gruntu o nr 227/34 o pow. 0,2136 ha położonej w obr. Osówko. Wartości ewidencyjne (szacunkowe) dla ww. działek ustalono na podstawie protokołu z wyceny środków trwałych znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa sporządzonego dnia 28.12.2020 r., z którego wynikało, że wartość dz. 235/22 wynosiła 3 060,00 zł, a wartość dz. 227/34 wynosiła 10 680,00 zł. Wartości ewidencyjne (szacunkowe) działek na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego OT wynosiły: 3 060,00 zł dla dz. 235/22, a dla dz. 227/34 – 10 680,00 zł.
  - z Decyzji Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.2.2018.LP (Decyzja stała się ostateczna dn. 24.02.2020 r.) wynikało, że Skarb Państwa nabył prawo własności nieruchomości w udziale w wysokości 1/1 składającej się z niezabudowanych działek gruntu o numerach: 2/3 o pow. 5,63 ha oraz 2/6 o pow. 3,86 ha położonych w obr. Zaspy Wielkie. Wartości ewidencyjne (szacunkowe) dla ww. działek ustalono na podstawie protokołu z wyceny środków trwałych znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa sporządzonego dnia 28.12.2020 r., z którego wynikało, że wartość dz. 2/3 wynosiła 281 500,00 zł, a wartość dz. 2/6 wynosiła 193 000,00 zł. Wartości ewidencyjne (szacunkowe) działek na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego OT wynosiły: 281 500,00 zł dla dz. 2/3, a dla dz. 2/6 – 193 000,00 zł.
  - z Decyzji Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.3.2018.LP (Decyzja stała się ostateczna dn. 24.02.2020 r.) wynikało, że Skarb Państwa nabył prawo własności nieruchomości w udziale w wysokości 1/1 składającej się z niezabudowanych działek





gruntu o numerach: 335 o pow. 0,80 ha, 337/1 o pow. 14,52 ha oraz 340/1 o pow. 3,36 ha położonych w obr. Lulewice. Wartości ewidencyjne (szacunkowe) dla ww. działek ustalono na podstawie protokołu z wyceny środków trwałych znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa sporządzonego dnia 28.12.2020 r., z którego wynikało, że wartość dz. 335 wynosiła 38 800,00 zł, dz. 337/1 wynosiła 693 600,00 zł, a wartość dz. 430/1 wynosiła 149 400,00 zł. Wartości ewidencyjne (szacunkowe) działek na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego OT wynosiły: 38 800,00 zł dla dz. 335, dla dz. 337 wartość wynosiła 693 600,00 zł, a wartość dla dz. 430/1 – 149 400,00 zł.

- z Decyzji Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.1.2019.LP (Decyzja stała się ostateczna dn. 24.02.2020 r.) wynikało, że Skarb Państwa nabył prawo własności nieruchomości w udziale w wysokości 1/1 składającej się z niezabudowanej działki gruntu o numerze 126/2 położonej w obr. Motarzyn. Wartość ewidencyjną (szacunkową) dla ww. działki ustalono na podstawie protokołu z wyceny środków trwałych znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa sporządzonego dnia 28.12.2020 r., z którego wynikało, że wartość wynosiła 11 500,00 zł. Wartość ewidencyjna (szacunkowa) działki na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego OT wynosiła 11 500,00 zł.
- z Decyzji Starosty z dn. 25.08.2020 r. znak GN.6820.1.2020.LP (Decyzja stała się ostateczna dn. 17.09.2020 r.) wynikało, że Skarb Państwa nabył prawo własności nieruchomości w udziale w wysokości 1/1 składającej się z niezabudowanej działki gruntu o numerze 192/6 o pow. 0,2806 ha położonej w obr. Gościnko. Wartość ewidencyjną (szacunkową) dla ww. działki ustalono na podstawie protokołu z wyceny środków trwałych znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa sporządzonego dnia 28.12.2020 r., z którego wynikało, że wartość wynosiła 22 448,00 zł. Wartość ewidencyjna (szacunkowa) działki na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego OT wynosiła 22 448,00 zł.

Z przedłożonej w toku kontroli dokumentacji, tj. sporządzonego dokumentu przyjęcia środka trwałego (OT) dla ww. działek oraz ewidencji księgowej konta 091 za 2020 r. wynika, że przyjęcie wartości środka trwałego Skarbu Państwa z uwagi na nabycie ww. 10-ciu działek (poz. 1-10 tablicy 4.1.1.2.2.), dokonano w dniu 31.12.2020 r. tj. po upływie 10 miesięcy (310 dni) od momentu, kiedy ww. Decyzje stały się ostateczne oraz w przypadku jednej działki (poz. 11 tablicy 4.1.1.2.2.) po upływie 3 miesięcy od momentu, kiedy ww. Decyzja stała się ostateczna.

Kserokopie ww. dokumentacji nabycia przez Skarb Państwa wszystkich ujętych w tabeli 4.1.1.2.2. nieruchomości tj. Decyzji Starosty, protokołu z wyceny środków trwałych znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa sporządzonego dnia 28.12.2020 r., aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dla działek nr 99/4 i 99/5, w której wskazano wartość wynikającą z operatu szacunkowego, dokumentu OT wraz z ewidencją księgową konta 091 za 2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 60.

W okresie objętym kontrolą pracownikiem odpowiedzialnym za księgowanie dokumentacji była Anna Lewandowska – Inspektor ds. księgowości, która wprowadziła do ksiąg



rachunkowych ww. operacje nabycia po otrzymaniu od Biura Gospodarki Nieruchomościami sporządzonych dokumentów przyjęcia środka trwałego OT dla ww. nieruchomości.

Z przedłożonej w toku kontroli notatki sporządzonej przez Karolinę Stanczewską – Naczelnika Wydziału Organizacji wynika, że Kierownikiem Biura Gospodarki Nieruchomościami w okresie od 01.11.2015 r. do 30.06.2021 r. był Łukasz Piasecki (zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Białogardzie do dnia 31.07.2022 r. na stanowisku Głównego specjalisty ds. gospodarki nieruchomościami), natomiast od dnia 01.08.2021 r. do dnia kontroli funkcję Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami pełniła Ewelina Szulakiewicz. Ww. notatkę oraz zakresy czynności ww. Kierowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Piotr Pakuszto – Starosta Białogardzki i Andrzej Grobelny – Główny specjalista ds. Gospodarki Nieruchomościami. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 61. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) Podstawą nabycia własności nieruchomości przez Skarbu Państwa jest wpis w księdze wieczystej nieruchomości oraz wpis w Ewidencji Gruntów i Budynków tutejszego Starostwa, co przedstawiono w poniższej tabeli;

| Lp. | Oznaczenie nieruchomości     | Dokument, na podstawie którego nastąpiło nabycie            | Data zawiadomienia z kw | Data wprowadzenia w EGiB |
|-----|------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 1.  | (130/1000) 99/4 05-Białogard | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.4.2016.LP | 5.08.2020 r.            | 25.09.2020 r.            |
| 2.  | 99/5 05-Białogard            |                                                             |                         |                          |
| 3.  | 227/34 Osówko                | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.9.2016.LP | 6.08.2020 r.            | 19.08.2020 r.            |
| 4.  | 235/22 Osówko                |                                                             |                         |                          |
| 5.  | 2/3 Zaspy Wielkie            | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.2.2018.LP | 26.08.2020 r.           | 19.08.2020 r.            |
| 6.  | 2/6 Zaspy Wielkie            |                                                             |                         |                          |
| 7.  | 335 Lulewice                 | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.3.2018.LP | 26.08.2020 r.           | 22.07.2020 r.            |
| 8.  | 337/1 Lulewice               |                                                             |                         |                          |
| 9.  | 340/1 Lulewice               |                                                             |                         |                          |
| 10. | 126/2 Motarzyn               | Decyzja Starosty z dn. 31.01.2020 r. znak GN.6820.1.2019.LP | 26.08.2020 r.           | 19.08.2020 r.            |
| 11. | 192/6 Gościnko               | Decyzja Starosty z dn. 25.08.2020 r. znak GN.6820.1.2020.LP | 26.10.2020 r.           | 22.10.2020 r.            |

(w załączeniu zawiadomienia z ksiąg wieczystych oraz zawiadomienia o wprowadzonych zmianach w danych ewidencyjnych).

w omawianych przypadkach w poz. 1-10 po uprawomocnieniu się decyzji w dniu 24 lutego 2020 roku wydano postanowienia z dnia 28 lipca 2020 roku, które dodatkowo wydłużyły terminy wpisów w księgach wieczystych i Ewidencji Gruntów i Budynków. Tak więc nieprawdą jest, że „nabycie nieruchomości Skarbu Państwa wprowadzono do ewidencji po upływie 10 miesięcy (310 dni) od momentu, kiedy ww. decyzje stały się ostateczne”, gdyż okres ten trwał około 4 miesięcy; w przypadkach z poz. 11 okres ten trwał około 2 miesięcy. Dodatkowo wyjaśniam, że tymi sprawami zajmował się Łukasz Piasecki - Kierownik Biura Gospodarki Nieruchomościami, który od dnia 1 sierpnia 2022 roku nie pracuje już w tutejszym Starostwie”.

Nawiązując do powyższego wyjaśnienia, kontrolująca zaznacza, iż, w trakcie analizy ww. zagadnienia nie otrzymała pełnej dokumentacji tj. zawiadomień z ksiąg wieczystych oraz zawiadomień o wprowadzonych zmianach w danych ewidencyjnych. W dniu 23.11.2022 r. kontrolująca otrzymała wyjaśnienie (akta kontroli poz. Nr 61) wraz z załączonymi



ww. dokumentami, z których faktycznie wynikają daty wskazane w wyjaśnieniu. W związku z powyższym stwierdzono, że ww. operacje nabycia nieruchomości Skarbu Państwa wprowadzono do ewidencji po upływie około 4 miesięcy (poz. 1-10 tablicy 4.1.1.2.2.), a w przypadku z poz. 11 około 2 miesięcy od momentu wpisu do ksiąg wieczystych oraz w ewidencji gruntów i budynków.

Ponadto należy zauważyć, iż w instrukcji obiegu dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 24/07 Starosty Białogardzkiego z dnia 29 października 2007 r. w § 9.1. zawarto, że cyt. „W sprawdzeniu dokumentów bierze udział szereg właściwych komórek organizacyjnych Starostwa, na skutek czego zachodzi konieczność przekazywania dokumentów pomiędzy tymi komórkami, tworzącą obieg dokumentów księgowych, który obejmuje drogę dokumentów od chwili sporządzenia względnie wpływu do Starostwa, aż do momentu ich dekretacji i przekazania do zaksięgowania. § 9.2. Poszczególne dokumenty mają różne drogi obiegu w Starostwie. Bez względu na rodzaj dokumentu należy dążyć do tego, aby ich obieg odbywał się najkrótszą i najprostszą drogą. W tym celu należy: 1) przekazywać dokumenty tylko do tych komórek, które istotnie korzystają z zawartych w nich danych i są kompetentne do ich sprawdzania, 2) przestrzegać równomiernego obiegu wszystkich dokumentów w celu zapobiegania okresowemu spiętrzeniu się prac powodującemu możliwość zwiększenia pomyłek, 3) dążyć do skrócenia czasu przetrzymywania dokumentów przez odpowiedzialne komórki do minimum”. Kserokopię ww. Zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 63.

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

#### **5.1.1. Realizacja planu finansowego**

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych w 2020 roku sprawdzono na przykładzie funkcjonujących w Powiecie Białogardzkim jednostek budżetowych, tj.:

1. Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie,
2. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie.

W toku kontroli ustalono, że analitykę (konto 222 - dochody i konto 223 – wydatki) dla ww. jednostek prowadzono z podziałem na poszczególne jednostki.

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie na 2020 r. dla Zarządu Dróg Powiatowych w dziale 600 rozdz. 60014 ogółem 2 686 731,70 zł.

Z zapisów na koncie analitycznym 223-60-010 Rozliczenie wydatków budżetowych Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie wynikało, że na wydatki jednostki przekazano z budżetu Powiatu łączną kwotę 2 686 731,70 zł, a wydatkowano kwotę 2 682 265,85 zł.

Ze złożonego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, jednostki budżetowej Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. wynikało, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 2 682 265,85 zł. Sprawozdanie Rb – 28S wpłynęło do w Starostwa Powiatowego w Białogardzie dnia 28.01.2021 r.

Plan finansowy wydatków, ustalony w budżecie na 2020 r. dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wynosił ogółem 6 729 621,49 zł w działach:



- 851 – 8 000,00 zł
- 852 – 921 046,34 zł
- 853 – 606 787,60 zł
- 855 – 5 193 787,55 zł

Z zapisów na koncie analitycznym: 223-60-001, 223-22-001, 223-52-001 – Rozliczenie wydatków budżetowych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wynikało, że na wydatki przekazano jednostce z budżetu Powiatu ogółem kwotę 5 830 998,00 zł (minus zwroty w kwocie 44 302,13 zł) przekazano kwotę 5 786 695,87 zł.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za 2020 r. wyniosły ogółem 5 786 695,87 zł.

Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. jednostki sprawozdawczej tj.: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie złożono do Starostwa dnia 25.01.2021 r.

#### **5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe**

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe Powiatu sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w podrozdziale V.5.1.1. niniejszego protokołu.

- Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie:

z zapisów konta 222-60-001 Rozliczenie dochodów budżetowych ZDP wynikało, że Zarząd Dróg Powiatowych przekazał w 2020 r., do budżetu Powiatu uzyskane dochody w łącznej kwocie 1 461 891,04 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego przez jednostkę za 2020 r., wynikało, że Zarząd Dróg Powiatowych uzyskał, w 2020 r. dochody w łącznej kwocie 1 461 891,04 zł. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego tj. Zarząd Dróg Powiatowych złożono do Starostwa Powiatowego w Białogardzie dnia 28.01.2021 r.

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie:

z zapisów konta 222-60-010 Rozliczenie dochodów budżetowych oraz sporządzonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego przez jednostkę za 2020 r., wynikało, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w 2020 r., uzyskało dochód w kwocie 2 868 283,85 zł. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego tj. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie złożono do Starostwa Powiatowego w Białogardzie 26.01.2021 r.

W zakresie rozliczenia dochodów uzyskanych przez Zarząd Dróg Powiatowych oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w 2020 r., uwag nie wniesiono.

#### **5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów**

Z oświadczenia Starosty i Skarbnika złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynikało, że w badanym okresie Rada Powiatu nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów dla samorządowych oświatowych jednostek budżetowych.



### 5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Z oświadczenia Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w badanym okresie w Powiecie Białogardzkim nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie samorządowego zakładu budżetowego.

### 5.4. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej

Ze złożonego oświadczenia przez Piotra Pakuszto – Starosty Białogardzkiego oraz Elżbiety Florek – Skarbnika Powiatu wynika, że cyt. „Powiat Białogardzki, w okresie lat 2018 – 2021, nie posiadał samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej”. Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 119.

### 5.5. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi

Kontrolą objęto rozliczenia z Regionalnym Centrum Medycznym w Białogardzie Sp. z o.o. w 2021 r.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r., danych zawartych w ewidencji księgowej Powiatu Białogardzkiego wynikało, że udzielono dla ww. Spółki dwie n/w dotacje celowe:

- w dz. 851 – Ochrona zdrowia rozdz. 85111 – Szpitale ogólne, § 6230 na kwotę 2 566 716,86 zł na dokończenie budowy bloku operacyjnego i przebudowę pomieszczeń szpitalnych na część diagnostyczną, zlokalizowanych w obiektach szpitala białogardzkiego przy ul. Chopina 29,
- w dz. 851 rozdz. 85111 § 6230 w kwocie 300 000,00 zł na rozbudowę i modernizację instalacji gazów medycznych,

ww. dotacje w łącznej kwocie 2 866 716,86 zł.

Szczegółową analizą objęto dotację na dokończenie budowy bloku operacyjnego i przebudowę pomieszczeń szpitalnych na część diagnostyczną, zlokalizowanych w obiektach szpitala białogardzkiego przy ul. Chopina 29, w kwocie 2 566 716,86 zł.

W dniu 7 maja 2021 r. Powiat Białogardzki („Dotujący”) zawarł umowę w sprawie udzielenia dotacji celowej Regionalnemu Centrum Medycznemu w Białogardzie Sp. z o.o. („Dotowany”) z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego oraz przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych na część diagnostyczną, zlokalizowanych w obiektach szpitala białogardzkiego przy ulicy Chopina 29”. Umowę podpisano na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (DZ. U. z 2020 r., poz. 295 z późn. zm.).

W przedmiocie ww. umowy (§ 1) Dotujący oświadczył, że udziela Dotowanemu dotacji celowej w wysokości 5 861 656,27 zł brutto, ze środków budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2021 rok pochodzących z otrzymanego wsparcia z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych dla jednostek samorządu terytorialnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie, tj. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego oraz przebudowę i modernizację pomieszczeń szpitalnych na część diagnostyczną, zlokalizowanych w obiektach szpitala białogardzkiego przy ul. Chopina 29”.



W ww. umowie określono m.in.:

- termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy dotacji do dnia 15.12.2021 r., termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 31.12.2021 r. (§ 2),
- Dotowany zobowiązany został wykorzystać dotację, zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Dopuszczono wydatkowanie uzyskanych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Dotującego, na realizację zadania wyłącznie na zasadach określonych w niniejszej umowie. Niewykorzystane przychody Dotowany zwraca Dotującemu na rachunek bankowy Dotującego w terminie do dnia 15 stycznia 2022 r.,
- Dotujący zobowiązał się do przekazywania dotacji w transzach za zrealizowane części zadania w terminie 7 dni na podstawie wniosku o wypłatę dotacji z załączonym protokołem odbioru robót, na rachunek bankowy Dotowanego,
- za dzień przekazania dotacji uznaje się dzień obciążenia rachunku Dotującego,
- Dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wydatkowania dotacji przez Dotowanego,
- przekazane środki finansowe podlegają rozliczeniu do dnia 15 stycznia 2022 r. (§ 6),
- Podstawą rozliczenia będzie sprawozdanie z realizacji zadania uwzględniające dane, o których mowa w art. 116 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur VAT i dokumentów potwierdzających ich zapłatę środkami pieniężnymi pochodzącymi z dotacji.

Kontrolującej okazano n/w wnioski składane przez Regionalne Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Białogardzie:

- wniosek o wypłatę dotacji celowej z dnia 15.07.2021 r. – Zarząd Regionalnego Centrum Medycznego wniósł o wypłatę środków finansowych z dotacji ze środków budżetu Powiatu Białogardzkiego w kwocie 114 462,52 zł tytułem realizacji określonego ww. umową zadania inwestycyjnego wraz załączonymi:
  - protokołem nr 1 zaawansowania elementów robót określonych w harmonogramie rzeczowo- terminowo-finansowym z dnia 30.06.2021 r., z którego wynikała wartość wykonywanych robót (brutto) 114 462,52 zł,
  - fakturą nr 03/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 114 462,52 zł tytułem „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowy części pomieszczeń parteru budynku głównego na potrzeby izby przyjęć (...)”;
- wniosek o wypłatę dotacji celowej z dnia 18.08.2021 r. – Zarząd Regionalnego Centrum Medycznego wniósł o wypłatę środków finansowych z dotacji ze środków budżetu Powiatu Białogardzkiego w kwocie 95 947,22 zł tytułem realizacji określonego ww. umową zadania inwestycyjnego wraz załączonymi:
  - protokołem nr 3 zaawansowania elementów robót określonych w harmonogramie rzeczowo- terminowo-finansowym z dnia 30.07.2021 r., z którego wynikała wartość wykonywanych robót (brutto) 95 947,22 zł,
  - fakturą nr 09/07/2021 z dnia 30.07.2021 r. na kwotę 95 947,22 zł tytułem „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowy części pomieszczeń parteru budynku głównego na potrzeby izby przyjęć (...)”;



- wniosek o wypłatę dotacji celowej z dnia 09.09.2021 r. – Zarząd Regionalnego Centrum Medycznego wniósł o wypłatę środków finansowych z dotacji ze środków budżetu Powiatu Białogardzkiego w kwocie 241 627,24 zł tytułem realizacji określonego ww. umową zadania inwestycyjnego wraz załączonymi:
  - protokołem nr 4 zaawansowania elementów robót określonych w harmonogramie rzeczowo- terminowo-finansowym z dnia 31.08.2021 r., z którego wynikała wartość wykonywanych robót (brutto) 241 627,24 zł,
  - fakturą nr 04/08/2021 z dnia 31.08.2021 r. na kwotę 241 627,24 zł tytułem „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowy części pomieszczeń parteru budynku głównego na potrzeby izby przyjęć (...)”;
- wniosek o wypłatę dotacji celowej z dnia 03.11.2021 r. – Zarząd Regionalnego Centrum Medycznego wniósł o wypłatę środków finansowych z dotacji ze środków budżetu Powiatu Białogardzkiego w kwocie 288 615,40 zł tytułem realizacji określonego ww. umową zadania inwestycyjnego wraz załączonymi:
  - protokołem nr 6 zaawansowania elementów robót określonych w harmonogramie rzeczowo- terminowo-finansowym z dnia 30.09.2021 r., z którego wynikała wartość wykonywanych robót (brutto) 288 615,40 zł,
  - fakturą nr 05/10/2021 z dnia 20.10.2021 na kwotę 288 615,40 zł tytułem „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowy części pomieszczeń parteru budynku głównego na potrzeby izby przyjęć (...)”;
- wniosek o wypłatę dotacji celowej z dnia 19.11.2021 r. – Zarząd Regionalnego Centrum Medycznego wniósł o wypłatę środków finansowych z dotacji ze środków budżetu Powiatu Białogardzkiego w kwocie 667 679,58 zł tytułem realizacji określonego ww. umową zadania inwestycyjnego wraz załączonymi:
  - protokołem nr 7 zaawansowania elementów robót określonych w harmonogramie rzeczowo-terminowo-finansowym z dnia 29.10.2021 r., z którego wynikała wartość wykonywanych robót (brutto) 667 679,58 zł,
  - fakturą nr 06/11/2021 z dnia 18.11.2021 r. na kwotę 667 679,58 zł tytułem „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowy części pomieszczeń parteru budynku głównego na potrzeby izby przyjęć (...)”;
- wniosek o wypłatę dotacji celowej z dnia 13.12.2021 r. – Zarząd Regionalnego Centrum Medycznego wniósł o wypłatę środków finansowych z dotacji ze środków budżetu Powiatu Białogardzkiego w kwocie 1 158 384,90 zł tytułem realizacji określonego ww. umową zadania inwestycyjnego wraz załączonymi:
  - protokołem nr 8 zaawansowania elementów robót określonych w harmonogramie rzeczowo-terminowo-finansowym z dnia 30.11.2021 r., z którego wynikała wartość wykonywanych robót (brutto) 1 238 040,72 zł,
  - zestawieniem tabelarycznym poniesionych wydatków z którego wynikało, że wydatki sfinansowane zostały ze środków własnych w kwocie 79 655,82 zł,
  - fakturą nr 04/12/2021 z dnia 09.12.2021 r. na kwotę 1 238 040,72 zł tytułem „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowy części pomieszczeń parteru budynku głównego na potrzeby izby przyjęć (...)”.



Z przedłożonego w trakcie kontroli rozliczenia (pismo DFK.071.134.2021.KJ) na dzień 28.12.2021 r. oraz rozliczenia końcowego z dnia 04.01.2022 r. wynikało, że Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o. w związku z realizacją ww. umowy w zakresie robót budowlanych w obrębie bloku operacyjnego została wykonana w 49%, natomiast wykorzystanie dotacji zostało zrealizowane w 44 %. Wartość przyznanej dotacji na realizację zadania wynosiła 5 861 656,27 zł, wartość umowy o wykonanie robót budowlanych wynosiła 5 341 744,31 zł, a realizacja umowy do dnia 28.12.2021 r. na podstawie faktur VAT wynosiła 2 646 372,68 zł, z czego dofinansowanie na podstawie umowy dotacji wynosiło 2 566 716,86 zł oraz środki własne Szpitala w kwocie 79 655,82 zł.

Ponadto, z rozliczenia z dnia 28.12.2021 r. wynikało, że z uwagi na istotne okoliczności niezależne od Stron umowy, w tym głównie zerwanie łańcucha dostaw materiałów budowlanych oraz zachorowania kadry pracowniczej Wykonawcy na COVID-19 wywołanej pandemią SARS-CoV-2, Zarząd Spółki RCM w Białogardzie zwrócił się z prośbą o kontynuację umowy dotacji w przyszłym roku, co pozwoliłoby na jej pełne wykorzystanie i prawidłowe rozliczenie.

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 133-85-001 za 2020 r. wynikało, że środki od Wojewody Zachodniopomorskiego w wysokości 5 861 656,27 zł wpłynęły na rachunek Powiatu Białogardzkiego w dniu 14.12.2020 r., a z ewidencji księgowej konta 224-85-004-05 Rozliczenie dotacji – RCM Sp. z o.o. – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 wynikało, że na ww. wnioski przekazano środki dotacji w 6-ciu transzach w łącznej kwocie 2 566 716,86 zł.

Uwag, zakresie wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji nie wniesiono.

Ponadto, w zakresie rozliczeń z ww. jednostką zagadnienie opisano również w rozdz. III pkt 3.4.2.4. niniejszego protokołu.

## **VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE**

### **6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach oświatowych**

W toku kontroli sprawdzono, czy Zarząd Powiatu Białogardzkiego prowadzący bazę danych oświatowych w okresie objętym kontrolą wykonał obowiązek, polegający na sprawdzeniu kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (obecnie Dz. U. Nr z 2019 r. poz. 1942).

Na podstawie przedstawionych kontrolującej arkuszy z Systemu Informacji Oświatowej stwierdzono, że czynności te zostały wykonane przez Ewę Popławską – Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Kontrolą objęto zestawienie zbiorcze – Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowany w MEN na podstawie zmodernizowanego systemu informacji oświatowej (Powiatu Białogardzkiego) według stanu na dzień 30 września roku szkolnego 2020/2021. Z przedłożonego kontrolującej dokumentu wynikało, że wykaz zbiorczy wygenerowany z systemu do SIO zawierał szczegółowe dane co do liczby uczniów wykazanych przez szkoły i placówki prowadzone przez jst. Kontrolującej przedłożono



korrespondencję mailową prowadzoną przez Ewę Popławską – Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki Starostwa Powiatowego w Białogardzie. Z przedłożonej korespondencji mailowej wynikało, że Naczelnik nadzorowała dane wykazywane przez szkoły i placówki do SIO, wysyłając do ww. jednostek m. in.: prośby o aktualizowanie i poprawienie danych w zakresie liczby dzieci w oddziałach szkolnych, w zakresie kompletnego wykazu uczniów w celu potwierdzenia stanu danych przekazanych do SIO na dzień 30.09.2020 r. i na dzień 15.12.2020 r. Z przedłożonych kontrolującej pism wynikało, że Dyrektorzy jednostek oświatowych potwierdzili w pismach stan danych przekazywanych do SIO wg stanu na dzień 30.09.2020 r. i na 15.12.2020 r.

Szczegółową analizą objęto dane dotyczące dwóch n/w Szkół z Zespołu Szkół Ponadpodstawowych:

- 1) Technikum Organizacji Turystycznej w Białogardzie,
- 2) Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 1 w Białogardzie.

W zakresie wykazanych danych dla ww. jednostek uwag nie wniesiono.

Ponadto z wyjaśnienia (akta kontroli poz. Nr 8) złożonego przez Starostę Białogardzkiego wynika, że cyt. „(...) w okresie od roku 2018 do daty kontroli tj. do dnia 7 października 2022 r. weryfikacją przez organ prowadzący danych, wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej przez dyrektorów placówek oświatowych zajmuje się Ewa Popławska - Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki Starostwa Powiatowego w Białogardzie na mocy upoważnienia Starosty Białogardzkiego.

1. Upoważnienie OR.077.20.2017.KS z dnia 25 kwietnia 2017 r. obowiązywało w okresie od dnia 25 kwietnia 2017 r. do dnia 25 kwietnia 2022 r.
2. Upoważnienie OR.077.27.2022.KS z dnia 26 kwietnia 2022 r. obowiązuje do dnia 25 kwietnia 2025 r.

System Informacji Oświatowej od roku 2018 funkcjonuje na zasadzie aplikacji internetowej, do której dostęp zarówno do SIO jak i do Strefy Pracownika (Strefa dla Zalogowanych) ma jedynie osoba upoważniona przez Starostę Białogardzkiego. Weryfikacja przez organ prowadzący danych, wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej przez dyrektorów placówek oświatowych jest bardzo istotna w kontekście naliczenia subwencji oświatowej, dlatego też powiat weryfikuje wszystkie Raporty do jakich ma dostęp poprzez platformę SIO. W związku z faktem, iż każda zmiana w jednostce oświatowej musi być wprowadzona w ciągu 7 dni o dnia jej zajścia, osoba odpowiedzialna za SIO z ramienia Starosty Białogardzkiego systematycznie loguje się do aplikacji SIO do Strefy dla Zalogowanych do Raportów w celu weryfikacji wprowadzanych przez jednostki danych. W okresie wprowadzanych danych na dzień 30 września danego roku, Powiat Białogardzki będący organem prowadzącym lub dotującym szkołę/placówkę oświatową, w przypadku gdy uzna, że dane te są nieprawdziwe lub gdy miała wątpliwości co do prawdziwości tych danych (art. 50 ust. 5 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej) kieruje do dyrektora szkoły/placówki pismo z prośbą o zweryfikowanie danych zamieszczonych w raporcie, w tym między innymi np. wyliczeń etatów nauczycieli subwencyjnych, danych dotyczących ilości uczniów, przyporządkowania do odpowiednich typów niepełnosprawności czy liczby uczniów kształcących się w zawodach, liczby uczniów w oddziałach podstawowych itp. W sytuacji budzącej jakiegokolwiek wątpliwości dyrektor szkoły/placówki potwierdza dane zawarte w bazie SIO i informuje o tym osobę



upoważnioną w imieniu Starosty Białogardzkiego lub jeżeli dane okazały się niepoprawne – dokonuje ich modyfikacji na swojej bazie (platformie) a zmiany są w ciągu 7 dni widoczne na Raportach zbiorczych danego roku szkolnego, do których wgląd ma Powiat Białogardzki. Weryfikacja poprawności wprowadzanych przez szkoły danych odbywa się na podstawie kontroli orzeczeń uczniów, którzy są przypisywani do odpowiednich wag subwencyjnych (orzeczenia do wglądu lub szkoły dostarczają wykaz wydanych orzeczeń przez uprawnione poradnie). Dyrektorzy szkół/placówek podpisują oświadczenie o poprawności wprowadzonych danych do SIO i ponoszenia odpowiedzialności wynikającej z art. 100 ustawy o systemie informacji oświatowej co do poprawności wprowadzanych danych u siebie w jednostkach. W miesiącu grudniu danego roku, podczas ostatecznej weryfikacji danych SIO, osoba odpowiedzialna za weryfikację i poprawność wprowadzonych danych przez dyrektorów szkół w zakresie liczby zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego jak i liczby uczniów przyporządkowanych do wag subwencyjnych dokonuje ponownej weryfikacji pod względem ilościowym, wydruki z Raportu Subwencja Nauczyciele, Placówki przekazuje dyrektorom szkół/placówek, którzy potwierdzają zgodność tych danych, że wprowadzone dane są prawidłowe według stanu na dzień 30.09 danego roku i są zgodne ze stanem faktycznym wraz z posiadaną w szkole dokumentacją. Ponadto w zakresie realizacji art. 111 ust. 1 i 6 pkt 1. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej, Powiat Białogardzki uszczegółowił nadzór nad kompletnością, poprawnością i zgodnością ze stanem faktycznym danych wprowadzanych do Systemu Informacji Oświatowej przez dyrektorów tych jednostek poprzez opracowanie procedury weryfikacji i potwierdzenia danych zgromadzonych w Systemie Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Powiat Białogardzki oraz kontrole doraźne w tych jednostkach przeprowadzane przez rewidenta Starostwa”.

## **6.2. Udzielanie przez Starostę upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego**

Prawidłowość udzielania upoważnień opisano w treści poszczególnych rozdziałów protokołu (np. w rozdz. I pkt 1.6., akta kontroli poz. Nr 8 w pkt 6.1.).

## **6.3. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów**

Z oświadczenia, złożonego przez Starostę Białogardzkiego (akta kontroli poz. Nr 5) wynika, iż osoby, wobec których orzeczono zakaz zajmowania stanowisk mocą wyroków:

- a) Sądu Rejonowego w Sanoku II Wydział Karny z dnia 5 listopada 2019 r. Sygn. Akt II K 322/15,
- b) Sądu Okręgowego w Krośnie II Wydział Karny z dnia 15 lipca 2020 r. Sygn. Akt II K 21/20,
- c) Sądu Rejonowego Świnoujściu II Wydział Karny z dnia 11 marca 2019 r. Sygn. Akt II K 481/1,
- d) Sądu Rejonowego w Goleniowie II Wydział Karny z dnia 8 lutego 2021 r. Sygn. Akt II 1289/20,
- e) Sądu Rejonowego w Goleniowie II Wydział Karny z dnia 11 maja 2021 r. Sygn. Akt II K 62/21,

f) Sądu Rejonowego w Olsztynie II Wydział Karny z dnia 9 listopada 2021 r. Sygn. Akt II K 4/21

nie zajmują w Starostwie Powiatowym w Białogardzie wraz z jednostkami organizacyjnymi stanowisk kierowniczych (lit a, b, f), związanych z dysponowaniem i zarządzaniem środkami pieniężnymi (lit c) oraz związanego z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi księgowej budżetu jednostek samorządu terytorialnego (lit d i e).

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 – zestawienie akt kontroli.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 25 listopada 2022 r.

Starosta został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 6/2022.

**Białogard, dnia 29 listopada 2022 r.**

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR

*mgr Ryszard Żywiński*

STARSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

Kontrolujący

STAROSTA

*mgr Piotr Pakuszto*

STAROSTA POWIATU

*mgr Elżbieta Florek*

Za kontrolowaną jednostkę

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

STAROSTA

*mgr Piotr Pakuszto*

data, podpis, imienna pieczęć

POWIAT BIAŁOGARDZKI  
STAROSTWO POWIATOWE  
w Białogardzie

Plac Wolności 16 - 17, nr kodu 78-200  
tel. 0 94 312 09 01, fax 0 94 312 09 11





Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli  
WK.6001.29.2022 Powiat Białogardzki

**Zestawienie akt kontroli**  
(kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Białogardzkiego)

| Lp. | Nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Strona akt kontroli |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1.  | Zakresy czynności i upoważnienia pracowników Starostwa Powiatowego.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |
| 2.  | Regulacje wewnętrzne.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |
| 3.  | Wykaz rachunków bankowych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                     |
| 4.  | Wykaz danych zanonimizowanych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                     |
| 5.  | Oświadczenie Starosty i Skarbnika w sprawach różnych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |
| 6.  | Kserokopie dokumentów dotyczących zatrudnienia Sekretarza Powiatu w latach 2015-2016.                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |
| 7.  | Wyjaśnienie Starosty w sprawie obsadzenia stanowiska Sekretarza Powiatu.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |
| 8.  | Wyjaśnienie Starosty w sprawie obowiązku Starosty kontroli kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych Powiatu Białogardzkiego, przekazywanych przez szkoły publiczne do bazy SIO oraz w sprawie obsługi rachunkowo-finansowej i sprawozdawczej w jednostkach oświatowych. |                     |
| 9.  | Wyjaśnienie złożone przez Starostę i Skarbnika Powiatu w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek w latach 2018-2021, w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz kserokopia umowy z dnia 16.08.2016 r. zawartej na kwotę 2 336 500,00 zł o której wskazano w wyjaśnieniu.                      |                     |
| 10. | Wyjaśnienie Starosty w sprawie projektu uchwały w sprawie Powiatowego Programu Promocji Zatrudnienia, Przeciwdziałania Bezrobociu oraz Aktywizacji Lokalnego Rynku Pracy na lata kolejne tj. od 2021 r.                                                                                                                                                   |                     |
| 11. | Kserokopia uchwały Nr XLV/266/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie Powiatowego Programu Promocji Zatrudnienia, Przeciwdziałania Bezrobociu oraz Aktywizacji Lokalnego Rynku Pracy na lata 2014-2020.                                                                                                                                                 |                     |
| 12. | Kserokopie: uchwały w sprawie powołania Skarbnika Powiatu, zakresów czynności (powierzeń) Skarbnika i Głównego Księgowego, upoważnienia dla Głównego Księgowego oraz zadań Skarbnika wynikających z Regulaminu Organizacyjnego.                                                                                                                           |                     |
| 13. | Analityka sald i obrotów za okres 01-12-2020 rok dla Powiatu Białogardzkiego – Organu – wydruki kont 260-60-01 i 260-60-02 wraz z kontem odsetek.                                                                                                                                                                                                         |                     |
| 14. | Analityka sald i obrotów za okres 01-12-2020 rok dla Powiatu Białogardzkiego – Organu – wydruki kont 134-60-001, 134-60-018, 134-60-017, 134-60-010, 134-60-011 i kont 133 wraz z kontem odsetek.                                                                                                                                                         |                     |
| 15. | Analityka sald i obrotów za okres 01-12-2021 rok dla Powiatu Białogardzkiego – Organu – wydruki kont 260-60-01 i 260-60-02 wraz z kontem odsetek.                                                                                                                                                                                                         |                     |
| 16. | Analityka sald i obrotów za okres 01-12-2021 rok dla Powiatu Białogardzkiego – Organu – wydruki kont 134-60-001, 134-60-017, 134-60-018 i kont 133 wraz z kontem odsetek.                                                                                                                                                                                 |                     |
| 17. | Kserokopie: Umowy zawartej na udzielenie pożyczki z budżetu Powiatu w 2020 r. wraz z Aneksami (3), wniosków złożonych przez Spółkę, pism Zarządu Powiatu w sprawie wyrażenia zgody na odroczenie terminu płatności raty spłaty pożyczki,                                                                                                                  |                     |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | uchwały Nr XXXVII/232/2021 z dn. 17.12.2021 r., bilansu RCM oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 250-60-01 i 133-60-050-9910.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| 18. | Kserokopie dokumentacji dotyczącej Związku oraz Stowarzyszeń, tj. not oraz ewidencji księgowej za 2018 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| 19. | Kserokopie dokumentacji dotyczącej Związku oraz Stowarzyszeń, tj. not oraz ewidencji księgowej za 2019 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| 20. | Kserokopie dokumentacji dotyczącej Związku oraz Stowarzyszeń, tj. not oraz ewidencji księgowej za 2020 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| 21. | Wyjaśnienie złożone przez Starostę Białogardzkiego i Główną Księgową Starostwa Powiatowego w Białogardzie w sprawie prowadzonej ewidencji składek na rzecz Stowarzyszeń w latach 2018-2020.                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| 22. | Wyjaśnienie złożone przez Starostę i Radcę Prawnego w sprawie wskazania dokumentów uchylonych w Zarządzeniu Nr 14/2021 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.                                                                                                                                                                                                    |  |
| 23. | Wyjaśnienie złożone przez Starostę i Główną Księgową Starostwa Powiatowego w sprawie wskazania w polityce rachunkowości konta do zobowiązań wymagalnych.                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 24. | Kserokopie umów użyczenia zawartych w dniach 30 września 2006 r., 30 września 2011 r., 19 września 2016 r. oraz 30 września 2021 r. ze Stowarzyszeniem Pomocy „PRZYTULISKO” w Białogardzie oraz umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej z dn. 15 lipca 2016 r.                                                                                                                            |  |
| 25. | Kserokopia umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej z dn. 25 sierpnia 2021 r. oraz umowy użyczenia z dn. 30 września 2021 r. ze Stowarzyszeniem Pomocy „PRZYTULISKO” w Białogardzie.                                                                                                                                                                                                       |  |
| 26. | Wygenerowane wydruki z miniportalu, przedstawiające czas otwarcia ofert oraz kserokopia protokołu postępowania dotyczące zamówienia publicznego pn. „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej dla jednostek ewidencyjnych: 320103_5-Karlino-obszar wiejski, 320102_2-Białogard-gmina wraz z ich implementacją w bazie danych systemu teleinformatycznego”.                               |  |
| 27. | Wyjaśnienie złożone przez Starostę, Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju oraz Inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie momentu otwarcia ofert dotyczących zamówienia pn. „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej dla jednostek ewidencyjnych: 320103_5-Karlino-obszar wiejski, 320102_2-Białogard-gmina wraz z ich implementacją w bazie danych systemu teleinformatycznego”. |  |
| 28. | Wydruki z miniportalu oraz BIP Starostwa dotyczące Informacji o wyborze oferty w zamówieniu pn. „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej dla jednostek ewidencyjnych: 320103_5-Karlino-obszar wiejski, 320102_2-Białogard-gmina wraz z ich implementacją w bazie danych systemu teleinformatycznego”.                                                                                   |  |
| 29. | Kserokopia sprawozdań Rb-28 S, Rb-27S i Rb-Z za IV kwartał 2020 r. złożonych przez Dyrektora LO wraz z wyjaśnieniem Dyrektora LO oraz informacją o pobycie na kwarantannie.                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| 30. | Kserokopie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych wprowadzonych zarządzeniami Starosty Białogardzkiego Nr 63/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. i Nr 6/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r.                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 31. | Kserokopie dokumentacji, tj. DEK-I-a za m-c V.2018 r., ewidencji księgowej kont 229 i 130 prowadzonej dla rozliczeń z PFRON za 2018 r. oraz wydruk z rachunku bankowego dokonanego przelewu.                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| 32. | Wyjaśnienie złożone przez Starostę Białogardzkiego i Naczelnika Wydziału Organizacji w sprawie składki na PFRON za m-c maj 2018 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 33. | Oświadczenie złożone przez Starostę Białogardzkiego i Naczelnika Wydziału Organizacji w sprawie zwolnienia wpłat na PFRON.                                                                                                                                                                                                                           |  |
| 34. | Wydruki obrotów i sald konta 201 za miesiąc grudzień 2020 i 2021 roku.                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| 35. | Oświadczenia złożone przez Starostę, Skarbnika Powiatu i Główną Księgową Starostwa Powiatowego w sprawie terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych Organu i jednostki w latach 2018-2021.                                                                                                                                                               |  |
| 36. | Kserokopie Decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 20 lipca 1999 r. oraz z dnia 05 kwietnia 2000 r. przekazujących mienie Skarbu Państwa na rzecz Powiatu Białogardzkiego oraz informacje z rejestru gruntów dla jednostki – Powiat Białogardzki.                                                                                               |  |
| 37. | Kserokopie pierwszych stron operatów szacunkowych z dni: 30.11.1998 r., 31.01.2001 r. i z czerwca 2005 r.                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 38. | Kserokopia uchwały Nr 81/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 9 września 2021 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w użyczenie na okres 5 lat w drodze bezprzetargowej oraz strona z prasy lokalnej.                                                                     |  |
| 39. | Kserokopie dokumentów wskazujących wartości nieruchomości przy ul. Mickiewicza oraz przy ul. Św. Brata Alberta w Białogardzie.                                                                                                                                                                                                                       |  |
| 40. | Kserokopie pełnej dokumentacji dotyczącej umowy użyczenia zawartej ze Stowarzyszeniem - Ligą Obrony Kraju wraz z pierwszymi stronami operatu szacunkowego dotyczącego nieruchomości oddanej w użyczenie.                                                                                                                                             |  |
| 41. | Kserokopia uchwały Nr IX/59/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 12 listopada 1999 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego oraz uchwały Nr XXXII/243/05 z dn. 30 września 2005 r.                                                                                                          |  |
| 42. | Kserokopie 4-ech umów zawartych ze Zleceniobiorcą na prowadzenie audytu wewnętrznego.                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| 43. | Kserokopie planu na 2020 r. oraz sprawozdania za 2020 r. w sprawie audytu wewnętrznego.                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| 44. | Wyjaśnienie złożone przez Starostę Białogardzkiego i Naczelnika Wydziału Organizacji w zakresie przeprowadzonego w 2020 r. audytu wewnętrznego oraz umowy zawartej w dn.01.07.2021 r.                                                                                                                                                                |  |
| 45. | Kserokopia szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia stanowiącego Załącznik nr 2 do SWZ do zamówienia „Przetworzenie dowodów zmian będących podstawą wpisów do EGiB do postaci cyfrowej dla jednostek ewidencyjnych: 320103_5-Karlino-obszar wiejski, 320102_2-Białogard-gmina wraz z ich implementacją w bazie danych systemu teleinformatycznego”. |  |
| 46. | Wyjaśnienie Starosty Białogardzkiego w sprawie stawek czynszu za użytkowanie.                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| 47. | Wyjaśnienie złożone przez Starostę Białogardzkiego i Głównego specjalistę ds. księgowości w sprawie wartości księgowych nieruchomości oddanych w użyczenie dla Stowarzyszenia Pomocy „PRZYTULISKO”.                                                                                                                                                  |  |
| 48. | Kserokopia zgłoszenia NIP-2 z dnia 03.01.2017 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| 49. | Kserokopie zgłoszeń NIP-2 z dn. 02.01.2019 r. i z 19.09.2019 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| 50. | Kserokopie zgłoszeń NIP-2 z dnia 01.10.2020 r. oraz z dnia 07.10.2020 r.                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| 51. | Kserokopie umów bankowych zawartych 09.09.2020 r. ze wskazaniem wszystkich rachunków bankowych.                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| 52. | Wyjaśnienie Starosty Białogardzkiego i Skarbnika Powiatu w sprawie zgłoszeń NIP-2 wszystkich rachunków bankowych Powiatu Białogardzkiego wraz z dokumentami o których mowa w złożonym wyjaśnieniu.                                                                                                                                                   |  |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 53. | Kserokopie fragmentu z uchwał: Nr IV/32/99 z dnia 30 marca 1999 r., Nr XII/73/2015 z dnia 30 października 2015 r. i Nr V/40/2019 z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie Statutu Powiatu Białogardzkiego.                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 54. | Wydruk z ewidencji księgowej wydatków dokonanych przez 1 pracownika w I półroczu 2021 r. za pomocą karty płatniczej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| 55. | Wyjaśnienie Starosty Białogardzkiego w sprawie dotyczącej zawarcia umowy użyczenia ze Stowarzyszeniem - Ligą Obrony Kraju.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| 56. | Kserokopie: aktu notarialnego Rep. A 3406/2008 z dnia 19.06.2008 r. w sprawie oddania gruntu w użytkowanie wieczyste Stowarzyszeniu „PRZYTULISKO” w Białogardzie, protokołu z rokowań z dnia 08.05.2008 r. i wykazu nieruchomości gruntowej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej.                                                                                                                                                         |  |
| 57. | Wydruki konta 221-10-700-70005-0550-0836 Stowarzyszenie Pomocy PRZYTULISKO za lata 2018-2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| 58. | Wyjaśnienie Starosty Białogardzkiego w sprawie zapisów umowy z dnia 19 czerwca 2008 r. o oddaniu gruntu w użytkowanie wieczyste Stowarzyszeniu Pomocy „PRZYTULISKO” z siedzibą w Białogardzie.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 59. | Kserokopie: aktu notarialnego Rep. A Nr 1666/2022 z dnia 17.10.2022 r., Protokołu uzgodnień z dn. 7.09.2022 r., wypowiedzenia dotychczasowej wysokości opłaty z tyt. użytkowania wieczystego dz. 261/3 oraz operatu szacunkowego dot. dz. 261/2.                                                                                                                                                                                                                               |  |
| 60. | Kserokopie dokumentacji nabycia przez Skarb Państwa wszystkich ujętych w tabeli 4.1.1.2.2. nieruchomości tj. Decyzji Starosty, protokołu z wyceny środków trwałych znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa sporządzonego dnia 28.12.2020 r., aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dla działek nr 99/4 i 99/5, w której wskazano wartość wynikającą z operatu szacunkowego, dokumentu OT wraz z ewidencją księgową konta 091 za 2020 r. |  |
| 61. | Wyjaśnienie Starosty Białogardzkiego w sprawie ujęcia w ewidencji operacji nabycia mienia Skarbu Państwa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| 62. | Wyjaśnienie Starosty Białogardzkiego w sprawie podjęcia przez Zarząd uchwały w 2008 r. w sprawie oddania gruntu w użytkowanie wieczyste Stowarzyszeniu Pomocy „PRZYTULISKO” z siedzibą w Białogardzie.                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 63. | Kserokopia fragmentu Zarządzenia Nr 24/07 Starosty Białogardzkiego z dnia 29 października 2007 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| 64. | Oświadczenie złożone przez Starostę Białogardzkiego oraz Skarbnika Powiatu w sprawie wykupu obligacji wraz z ewidencją księgową kont 133 i 260.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| 65. | Kserokopia dokumentacji dotyczącej udziałów w Spółce Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| 66. | Kserokopia zarządzenia Nr 137/2018 Starosty Białogardzkiego z dnia 03.12.2018 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| 67. | Kserokopia zarządzenia Nr 33/2020 Starosty Białogardzkiego z dnia 22.12.2020 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 68. | Zestawienia składników majątkowych z grup – budynki niemieszkalne, budynki i lokale mieszkalne oraz obiekty inżynierii lądowej i kserokopie protokołów weryfikacji wszystkich grup rodzajowych środków trwałych.                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| 69. | Kserokopia uchwały Nr XXVI/164/2020 Rady Powiatu z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wysokości stawek za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na parkingu strzeżonym.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| 70. | Kserokopia zaproszenia Starosty Powiatu z dnia 04.10.2018 r. do składania ofert na prowadzenie całodobowego parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | o masie całkowitej do 3,5 t., informacji o wynikach postępowania o udzielenie zamówienia.                                                                                                                                                                                    |  |
| 71. | Kserokopia zaproszenia Starosty Powiatu z dnia 14.11.2018 r. do składania ofert na prowadzenie całodobowego parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi o masie całkowitej do 3,5 t., informacji o wynikach postępowania o udzielenie zamówienia.                   |  |
| 72. | Kserokopia zaproszenia Starosty Powiatu z dnia 18.12.2020 r. do składania ofert na prowadzenie całodobowego parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi o masie całkowitej do 3,5 t., złożonych ofert i informacji o wynikach postępowania o udzielenie zamówienia. |  |
| 73. | Kserokopia umowy KD/1/2018 z dnia 19.12.2018 r. z Mazitrans Krzysztof Mazurek Karlino na prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów o masie całkowitej do 3,5 t. usuniętych z drogi w latach 2019-2020.                                                                   |  |
| 74. | Kserokopia umowy KD/4/2020 z dnia 30.12.2020 r. na prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów o masie całkowitej do 3,5 t. usuniętych z drogi na 2021 r.                                                                                                                  |  |
| 75. | Kserokopia notatki służbowej Marty Kubsik – Podinspektora ds. komunikacji z dnia 05.03.2021 r.                                                                                                                                                                               |  |
| 76. | Kserokopia oszacowania wartości zadania inwestycyjnego pn. „Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla osób niepełnosprawnych”.                                                                                                                   |  |
| 77. | Kserokopia zawiadomienia z dnia 19.08.2019 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty na wykonanie zadania wymienionego powyżej.                                                                                                                                                 |  |
| 78. | Kserokopia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania p.n. „Dostosowanie parteru budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla osób niepełnosprawnych”.                                                                            |  |
| 79. | Kserokopia umowy Nr IZR.272.3.2019 z dnia 03.09.2019 na wykonanie w/w zadania                                                                                                                                                                                                |  |
| 80. | Kserokopia ewidencji księgowej poniesionych nakładów na realizację w/w zadania inwestycyjnego (konto 080).                                                                                                                                                                   |  |
| 81. | Kserokopia protokołu odbioru końcowego i dowodu OT wymienionego powyżej zadania inwestycyjnego.                                                                                                                                                                              |  |
| 82. | Kserokopia WB 20020/062 z dnia 11.12.2020 r. dot. środków rezerwy subwencji ogólnej -75802 § 2760                                                                                                                                                                            |  |
| 83. | Kserokopia WB 2020/058 z dnia 21.12.2020 r. dot. cz. oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2021 r. otrzymanej w grudniu 2020 r.                                                                                                                                            |  |
| 84. | Kserokopia WB 2021/216 z dnia 03.11.2021 r. dot. zwrotu subwencji oświatowej w kwocie 52 357,00 zł.                                                                                                                                                                          |  |
| 85. | Kserokopia umowy KD/1/2021 z dnia 30.03.2021 r. na prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów o masie całkowitej do 3,5 t. usuniętych z drogi na 2021 r.                                                                                                                  |  |
| 86. | Wyjaśnienie Starosty Białogardzkiego w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa przekazanych do dyspozycji innym jednostkom.                                                                                                                                  |  |
| 87. | Wyjaśnienie w sprawie nieprzeprowadzenia inwentaryzacji przez spis z natury środków trwałych zaliczanych do grup rodzajowych – budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej.                                                                                            |  |
| 88. | Wyjaśnienie w sprawie dodatku specjalnego dla Skarbnika wraz z kserokopiami pism przyznających dodatek i kart wynagrodzeń za lata 2018-2021.                                                                                                                                 |  |
| 89. | Wyjaśnienie w sprawie trybu udzielenia zamówienia publicznego na usługę prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów o masie całkowitej do 3,5 t. usuniętych z drogi – umowa KD/1/2021 z dnia 30.03.2021 r.                                                                 |  |
| 90. | Wykaz spraw związanych z rejestracją łodzi w latach 2020-2021.                                                                                                                                                                                                               |  |



|      |                                                                                                                                                                                                                       |  |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 91.  | Wyjaśnienie w sprawie opłat za rejestrację łodzi.                                                                                                                                                                     |  |
| 92.  | Kserokopie ewidencji księgowej pobranych opłat za rejestrację łodzi pobranych w latach 2020-2021.                                                                                                                     |  |
| 93.  | Kserokopia ewidencji księgowej konta 851 i 135 (dot. z.f.ś.s. w 2020 r.)                                                                                                                                              |  |
| 94.  | Kserokopia uchwały Nr XLV/213/2018 Rady Powiatu z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych.                     |  |
| 95.  | Kserokopie uchwał (3) Zarządu Powiatu w sprawie stawek dotacji na jednego ucznia szkół i placówek niepublicznych obowiązujących w 2021 r.                                                                             |  |
| 96.  | Wyjaśnienie w sprawie niepodawania w BIP Powiatu Białogardzkiego informacji o których mowa w art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.                                                                         |  |
| 97.  | Kserokopie metryczek subwencji oświatowych dla Powiatu Białogardzkiego na lata 2020-2021.                                                                                                                             |  |
| 98.  | Kserokopia rozliczenia rocznego dotacji za 2021 r. złożonego przez niepubliczne LO w Białogardzie                                                                                                                     |  |
| 99.  | Kserokopia rozliczenia rocznego dotacji za 2021 r. złożonego przez niepubliczne LO dla Dorosłych w Białogardzie.                                                                                                      |  |
| 100. | Wyjaśnienie w sprawie rozliczenia dotacji udzielonej w 2021 r. dla LO dla Dorosłych.                                                                                                                                  |  |
| 101. | Kserokopia protokołu Komisji Konkursowej z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie oceny ofert otwartego konkursu na prowadzenie DPS w Białogardzie.                                                                           |  |
| 102. | Kserokopia ewidencji księgowej dotacji udzielonej w 2021 r. dla DPS w Białogardzie.                                                                                                                                   |  |
| 103. | Kserokopia protokołu Komisji Konkursowej z dnia 15 kwietnia 2021 r. dot. oceny ofert na wykonanie zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2021 r.                                                |  |
| 104. | Wyjaśnienie w sprawie niezgodności terminu realizacji zadania określonego w umowie z Powiatowym Zrzeszeniem LZS w Białogardzie realizowanego w 2021 r. a warunkami określonymi w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert. |  |
| 105. | Kserokopia ewidencji księgowej zwróconej subwencji oświatowej w 2021 r.                                                                                                                                               |  |
| 106. | Wyjaśnienie w sprawie kar w rozdziale 85510 § 0570.                                                                                                                                                                   |  |
| 107. | Kserokopia protokołu z rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego z 2020 r.                                                                                                              |  |
| 108. | Kserokopie protokołów weryfikacji sald kont 013-10 „Pozostałe środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” wg stanu na dzień 31.12.2020 r.                                   |  |
| 109. | Kserokopie ewidencji księgowej wydatków na parking strzeżony w latach 2019-2021                                                                                                                                       |  |
| 110. | Kserokopia zarządzenia nr 6/2021 Starosty Białogardzkiego z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w SP Białogard.                                                |  |
| 111. | Kserokopie uchwał Nr II/24/2018 i Nr XXXV/217/2021 Rady Powiatu w sprawie wynagrodzenia Starosty w latach 2018-2021.                                                                                                  |  |
| 112. | Kserokopie czterech umów zawartych z Kancelarią Prawną Witaszek, Wroński i Wspólnicy Sp. komandytowa Koszalin na świadczenie usług prawnych w latach 2016-2017.                                                       |  |
| 113. | Kserokopie czterech faktur wystawionych przez w/w Kancelarię za obsługę prawną w latach 2018-2019 oraz ewidencji księgowej poniesionych wydatków -201-10-750-75020-4300                                               |  |

|      |                                                                                                                                                 |  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 114. | Kserokopie 4 faktur wystawionych przez w/w Kancelarię za wyegzekwowane koszty zastępstwa procesowego w latach 2018-2019.                        |  |
| 115. | Wykaz pracowników objętych kontrolą dodatkowego wynagrodzenia za 2021 r.                                                                        |  |
| 116. | Wykaz – lista pracowników Starostwa Powiatowego objętych kontrolą dodatkowego wynagrodzenia za 2021 r.                                          |  |
| 117. | Wyjaśnienie w sprawie wydatków Kancelarii Prawnej Witaszek, Wroński i Wspólnicy Sp. komandytowa Koszalin związanych z obsługą prawną Starostwa. |  |
| 118. | Kserokopie kwartalnych sprawozdań z realizacji umów zawartych z Kancelarią Prawną Witaszek, Wroński i Wspólnicy Sp. komandytowa Koszalin.       |  |
| 119. | Oświadczenie złożone przez Starostę Białogardzkiego w sprawie nieposiadania przez Powiat samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.   |  |



