5076.2.2018

STAROSTWO POWIATOWE
w Białogardzie
Wpłynęło dnia:
2018 -04- 12
Zał. 02/2
Przydzielono

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ

Powiat Białogardzki

za lata 2014 - 2017

WK.0913.1381.5.K.2018

SPIS TREŚCI

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej
Powiatu Białogardzkiego
obejmująca lata 2014 – 2017

WK.0913.1381.5.K.2018

I.	**USTALENIA OGÓLNOORGNIZCYJNE**	**6**
1.1.	**Dane ogólne dotyczące kontroli**	**6**
1.2.	**Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (przewodniczący rady, zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)**	6
1.3.	**Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**	**8**
1.3.1.	Statut powiatu	8
1.3.2.	Regulamin organizacyjny starostwa	9
1.3.3.	Zasady gospodarowania mieniem powiatu	10
1.3.4.	Zasady i tryb korzystania z powiatowych obiektów użyteczności publicznej	10
1.3.5.	Programy powiatowe	10
1.3.5.1.	Powiatowy program zapobiegania przestępczości	10
1.3.5.2.	Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy	10
1.3.6.	Dokumentacja finansowo księgowa (wymienić)	11
1.3.6.1.	Dokumentacja opisująca przyjęte przez powiat zasady (politykę) rachunkowości	11
1.3.6.2.	Instrukcja obiegu dokumentów finansowo- księgowych	11
1.3.6.3.	Instrukcja kasowa	11
1.3.6.4.	Instrukcja w sprawie przeprowadzania rozliczania inwentaryzacji	11
1.4.	**Dane ogólne o jednostkach organizacyjnych, powiatowych służbach inspekcjach i strażach i innych jednostkach współdziałających i nadzorowanych**	**12**
1.4.1.	Samorządowe jednostki organizacyjne	12
1.4.2.	Powiatowe służby, inspekcje i straże	13
1.4.3.	Komunalne osoby prawne	14
1.4.4.	Uczestnictwo w związkach komunalnych	19
1.4.5.	Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych	21
1.5.	**Partnerstwo publiczno-prywatne**	**23**
1.6.	**Pełnomocnictwa**	**24**
1.7.	**Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej**	**24**
1.8.	**Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych**	**24**
1.8.1.	Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	25
1.8.2.	Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	25
1.8.3.	Kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych przeprowadzone w samorządowych jednostkach organizacyjnych	27
1.8.4.	Audyt wewnętrzny	28
1.9.	**Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem**	**29**
II.	**KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**	**30**
2.1.	**Księgi rachunkowe budżetu i urzędu**	**30**
2.1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	30
2.1.2.	Zakładowy plan kont	31
2.1.3.	Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	33
2.1.4.	Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych starostwa i powiatu	34
2.2.	**Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia**	**34**
2.2.1.1.	Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi	34

2.2.1.2.	Przestrzeganie obowiązujących w starostwie regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie	34
2.2.2.	Obsługa bankowa	36
2.2.2.1.	Wybór banku do obsługi bankowej powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych	36
2.2.2.2.	Operacje bankowe	40
2.2.2.3.	Karty płatnicze i ich wykorzystanie	42
2.2.3.	Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	42
2.2.3.1.	Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	43
2.2.3.2.	Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	45
2.2.3.3.	Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	47
2.2.3.4.	Odprowadzanie składek na PFRON	48
2.3.	**Zobowiązania wymagalne**	**51**
2.4.	**Wydatki niewygasające**	**53**
2.5.	**Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna**	**53**
2.5.1.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	53
2.5.2.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	61
2.5.3.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	65
2.5.4.	Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	66
2.6.	**Inwentaryzacja**	**70**
2.6.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	70
2.6.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	71
2.6.3.	Inwentaryzacja rozrachunków	72
2.6.4.	Inwentaryzacja składników majątku powiatu	74
2.6.5.	Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów	76
III.	**BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**	**77**
3.1.	**Dochody budżetowe**	**77**
3.1.1.	Subwencja ogólna z budżetu państwa	77
3.1.2.	Dochody powiatu	77
3.1.2.1.	Dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych przepisów	77
3.1.2.2.	Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki organizacyjne	81
3.1.2.3.	Dochody z majątku	82
3.1.2.3.1.	Dochody ze sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych	83
3.1.2.3.2.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości komunalnych w prawo własności	88
3.1.2.3.3.	Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych	88
3.1.2.3.4.	Dochody z użytkowania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Powiatu Białogardzkiego	92
3.1.2.4.	Dochody z kar pieniężnych i grzywien	94
3.1.2.5.	Dochody pozyskane z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	96
3.1.2.6.	Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska	99
3.1.2.7.	Dochody z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych	100
3.1.2.8.	Odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat	104
3.1.2.9.	Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu	104
3.2.	**Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**	**106**
3.2.1.	Wydatki bieżące	106
3.2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	106

3.2.1.2.	Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne	109
3.2.1.3.	Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	110
3.2.1.4.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	111
3.2.1.5.	Inne wydatki bieżące	111
3.2.1.5.1.	Wydatki na fundusz wsparcia policji	111
3.2.1.5.2.	Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej	113
3.2.1.5.3.	Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska	114
3.2.1.5.4.	Ponoszenie z budżetu Powiatu Białogardzkiego wydatków na pokrycie kosztów podróży służbowych związanych z organizacją w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności	115
3.2.1.5.5.	Zawieranie umów w celu odzyskania podatku VAT	115
3.2.2.	Wydatki majątkowe	122
3.2.2.1.	Realizacja wybranych inwestycji (planowanie i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)	122
3.2.2.1.1.	Rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne	123
3.2.2.2.	Realizacja pozostałych wydatków majątkowych	125
3.2.2.2.1.	Wydatki na zakupy i objecie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	125
3.3.	**Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**	**126**
3.3.1.	Dotacje otrzymane przez powiat, ich wykorzystanie i rozliczenie	126
3.3.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie bieżących zadań własnych powiatu	126
3.3.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	128
3.3.1.3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	130
3.3.1.4.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej	131
3.3.1.5.	Dotacje celowe z budżetu województwa na zadania z zakresu samorządu województwa wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z województwem	134
3.3.1.6.	Dotacje celowe otrzymane przez powiat na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	135
3.3.2.	Dotacje przekazane z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie	143
3.3.2.1.	Dotacje podmiotowe	143
3.3.2.2.	Dotacje celowe	158
3.3.2.3.	Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	164
3.3.2.3.4.	Dotacje celowe z budżetu powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	164
3.4.	**Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**	**171**
3.4.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	171
3.4.2.	Przychody	172
3.4.2.1.	Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu Powiatu	172
3.4.2.2.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat	173
3.4.2.3.	Przychody z tytułu innych rozliczeń - nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym Powiatu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	175
3.4.3.	Rozchody	177
3.4.3.1.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym	177
3.4.3.2.	Udzielanie pożyczek z budżetu Powiatu	180
3.4.4.	Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	181
3.4.5.	Udzielone poręczenia i gwarancje	181
3.4.6.	Dług publiczny	182

3.4.7.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	191
IV.	**GOSPODARKA MIENIEM**	193
4.1.	**Gospodarka mieniem komunalnym**	**193**
4.1.1.	Nieruchomości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	193
4.1.2.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, gospodarowania środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi	193
4.1.3.	Zmiany w stanie nieruchomości i ich ewidencja oraz umorzenia	194
4.1.4.	Zmiany w stanie środków trwałych i ich ewidencja oraz umorzenia	197
4.1.5.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych, ich ewidencja oraz umorzenia	198
4.1.6.	Długoterminowe aktywa finansowe	200
4.1.7.	Materiały	200
4.1.7.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania materiałami	200
4.1.7.2.	Obrót materiałami	200
4.2.	**Gospodarka mieniem Skarbu Państwa oraz innych podmiotów**	**201**
V.	**ROZLICZENIA JEDNOSTKI SMORZĄDU TERYTORIALNEGO**	**204**
5.1.	**Rozliczenia z samorządowymi jednostkami budżetowymi**	**204**
5.1.1.	Realizacja planu finansowego	204
5.1.2.	Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę	207
5.2.	**Rozliczenia rachunku dochodów własnych**	**208**
5.3.	**Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury**	**208**
5.4.	**Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej**	**209**
5.5.	**Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi**	**212**
VI.	**INNE USTALENIA**	**213**
VII	**USTALENIA KOŃCOWE**	**213**

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1.Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Białogardzkiego za lata 2014 – 2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.
Siedziba jednostki: Starostwo Powiatowe w Białogardzie, ul. Plac Wolności 16-17, 78-200 Białogard, tel. (094) 312 09 01, fax. (094) 312 09 11.
Kontrola przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie: Jolantę Kuźmicką na podstawie upoważnienia Nr 9/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. oraz Annę Juncewicz-Adamczyk na podstawie upoważnienia Nr 10/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono:
1) Jolanta Kuźmicka w dniach od 22 stycznia 2018 r. do 9 marca 2018 r. z przerwą w dniach 2 i 6 lutego 2018 r.,
2) Anna Juncewicz-Adamczyk w dniach od 22 stycznia 2018 r. do 9 marca 2018 r. z przerwą w dniach 2 i 6 lutego 2018 r.,

Czynności kontrole zakończono dnia 9 marca 2018 r.

Protokół kontroli podpisano dnia 12 kwietnia 2018 r.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Przewodniczący i wiceprzewodniczący rady
W latach 2014 – 2017 funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu w Białogardzie pełnił Henryk Budzyła wybrany:
1) w dniu 29 listopada 2010 r. uchwałą Nr I/1/10 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu,
2) w dniu 26 listopada 2014 r. uchwałą Nr I/1/2014 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu.

W latach 2014 – 2017 funkcję wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Białogardzie pełnili:
1) Jan Korzeniowski wybrany uchwałą Nr I/2/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu,
2) Jerzy Bartman wybrany uchwałą Nr I/3/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu,
3) Anna Kodź wybrana uchwałą Nr I/2/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu,
4) Jerzy Bartman wybrany uchwałą Nr I/3/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu, który złożył rezygnację i został odwołany z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu w dniu 2 grudnia 2014 r. uchwałą Nr II/9/2014 w sprawie przyjęcia rezygnacji z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu,
5) Zbigniew Brzozowski wybrany uchwałą Nr IV/34/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 4 lutego 2015 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu.

Starosta, wicestarosta oraz pozostali członkowie zarządu powiatu

W latach 2014– 2017 funkcję Starosty Powiatu Białogardzkiego pełnił Tomasz Hynda wybrany:

1) w dniu 29 listopada 2010 r. uchwałą Nr I/4/10 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Starosty Białogardzkiego,
2) w dniu 26 listopada 2014 r. uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Starosty Białogardzkiego.

W latach 2014 – 2017 funkcję Wicestarosty Powiatu Białogardzkiego pełnili:

1) Zbigniew Raczewski wybrany w dniu 29 listopada 2010 r. uchwałą Nr I/5/10 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Wicestarosty Białogardzkiego,
2) Piotr Pakuszto wybrany w dniu 26 listopada 2014 r. uchwałą Nr I/5/2014 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru Wicestarosty Białogardzkiego.

W latach 2014 – 2017 funkcję członków Zarządu Powiatu w Białogardzie pełnili:

1) Małgorzata Stachowiak, Izabela Strzałowska i Romuald Tatys wybrani w dniu 29 listopada 2010 r. uchwałą Nr I/6/2010 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Białogardzie,
2) Krzysztof Szyszlak wybrany uchwałą Nr VI/37/2011 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 4 marca 2011 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu w Białogardzie, po przyjęciu rezygnacji i zwolnienia z pełnienia obowiązków członka Zarządu Powiatu w Białogardzie radnej Małgorzaty Stachowiak – odwołanej uchwałą Nr VI/36/2011 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 4 marca 2011 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu Powiatu w Białogardzie,
3) Maciej Myczko wybrany uchwałą Nr XLVIII/287/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 września 2014 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu w Białogardzie, po przyjęciu rezygnacji i zwolnienia z pełnienia obowiązków członka Zarządu Powiatu w Białogardzie radnego Romualda Tatys – odwołanego uchwałą Nr XLVIII/286/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 września 2014 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu Powiatu w Białogardzie,
4) Małgorzata Stachowiak, Romuald Tatys i Bogusław Stanczewski wybrani uchwałą Nr I/6/2014 Rady Powiatu Białogardzkiego z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Białogardzie,
5) po przyjęciu rezygnacji i zwolnienia z pełnienia obowiązków członka Zarządu Powiatu w Białogardzie radnej Małgorzaty Stachowiak w dniu 29 grudnia 2014 r. Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr III/29/2014 w sprawie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu Powiatu w Białogardzie,
6) Jerzy Żuk wybrany uchwałą Nr IV/33/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 4 lutego 2015 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu w Białogardzie, po przyjęciu rezygnacji i zwolnienia z pełnienia obowiązków członka Zarządu Powiatu w Białogardzie radnego Romualda Tatys – odwołanego uchwałą Nr IV/32/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 4 lutego 2015 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu Powiatu w Białogardzie,
7) Wojciech Potrzebowski wybrany uchwałą Nr VI/49/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Białogardzie – w dniu 25 października 2017 r. złożył rezygnację z członka Zarządu Powiatu Białogardzkiego.

Skarbnik

Funkcję Skarbnika Powiatu w okresie objętym kontrolą pełniła Elżbieta Florek powołana na podstawie uchwały Nr V/41/07 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Białogardzkiego.

Kserokopia zakresu zadań powierzonych Elżbiecie Florek Skarbnikowi Powiatu z dnia 26 lutego 2007 r. i z dnia 2 stycznia 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 1.

Sekretarz

Funkcję Sekretarza Powiatu w okresie objętym kontrolą pełnił:

- do dnia 1 maja 2016 r. Bogusław Pałka, powołany uchwałą Nr II/13/02 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie powołania Sekretarza Powiatu Białogardzkiego, któremu z dniem 1 stycznia 2009 r. z mocy prawa został przekształcony stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pismo z dnia 12 stycznia 2009 r.),
- od dnia 2 maja 2016 r. Zbigniew Raczewski, który do dnia 1 maja 2016 r. zatrudniony był na stanowisku Naczelnika Wydziału Organizacji.

1.3.Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut powiatu

W latach 2014 – 2017 w Powiecie Białogardzkim obowiązywał Statut przyjęty:

1) uchwałą Nr IV/32/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 marca 1999 r. w sprawie Statutu Powiatu Białogardzkiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 11, poz. 130), zmieniony uchwałami:
   - Nr XXV/164/01 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 sierpnia 2001 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Białogardzkiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 33, poz. 736),
   - Nr XXXV/226/02 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 sierpnia 2002 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Białogardzkiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 69, poz. 1459),
2) uchwałą Nr XII/73/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 października 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Białogardzkiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r., poz. 5404), zmieniony uchwałami:
   - Nr XIII/80/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Białogardzkiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2016 r., poz. 26),
   - Nr XXXII/156/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie zmian w Statucie Powiatu Białogardzkiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2017 r., poz. 2209).

Obowiązujący Statut Powiatu określał w swoich zapisach :

- wewnętrzny ustrój Powiatu Białogardzkiego,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Powiatu i Zarządu Powiatu oraz komisji powoływanych przez Radę Powiatu,
- zasady tworzenia klubów radnych,

- zasady dostępu do dokumentów wynikających z wykonywania zadań przez Powiat i korzystania z nich przez obywateli.

1.3.2. Regulamin organizacyjny starostwa

W badanym okresie tj. w latach 2014 – 2017 regulamin organizacyjny określający organizację wewnętrzną Starostwa Powiatowego w Białogardzie uchwalono uchwałą:

1) Nr VII/70/03 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 czerwca 2003 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie, który zmieniono uchwałą:
   - Nr XV/134/04 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
   - Nr XLI/289/06 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
   - Nr V/39/07 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
   - Nr XVII/109/08 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 22 lutego 2008 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
   - Nr XVIII/119/08 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2008 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
   - Nr XXX/162/08 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2008 r. w sprawie zmian w regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Białogardzie z dnia 19 grudnia 2008r.,
   - Nr XLIII/220/09 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zmian w regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
   - Nr LVIII/309/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
2) Nr 58/2015 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 17 sierpnia 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie (obowiązujący od 1 września 2015 r.), który zmieniono uchwałą:
   - Nr 93/2016 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
   - Nr 49/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 21 lipca 2017 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Obowiązujący w 2017 r. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Białogardzie (po zmianach) w swoich zapisach określał:

a) zakres działania i zadania Starostwa,
b) zasady funkcjonowania Starostwa,
c) organizację Starostwa,
d) zadania realizowane przez wydziały Starostwa,
e) zakres działania i kompetencje kierownictwa Starostwa,
f) zadania wspólne naczelników,
g) zasady podpisywania pism,
h) sposób przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków,

i) organizację działalności kontrolnej,
j) tryb przygotowania odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych kierowane do Zarządu Powiatu albo Komisji Rady Powiatu.

1.3.3. Zasady gospodarowania mieniem powiatu

W latach 2014 – 2017 obowiązywały zasady zarządu mieniem powiatu, które określono uchwałą Nr IX/59/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 12 listopada 1999 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego, którą zmieniono uchwałą Nr XXXII/243/05 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2005 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopolskiego z 2006 r. Nr 39, poz. 660).

W dniu 31 października 2014 r. Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr L/292/2014 w sprawie zasad wnoszenia przez Powiat Białogardzki do spółek wkładów, a także obejmowania, nabywania i zbywania w nich udziałów i akcji (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopolskiego z 2014 r. poz. 4335).

1.3.4. Zasady i tryb korzystania z powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej

W latach 2014 – 2017 Rada Powiatu w Białogardzie nie określiła zasad i trybu korzystania z powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.

1.3.5. Programy powiatowe

1.3.5.1. Powiatowy program zapobiegania przestępczości

W latach 2014 – 2017 obowiązywał Powiatowy program zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego uchwalony uchwałą:
- Nr XX/118/2012 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie „Powiatowego programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego na lata 2012-2014",
- Nr V/39/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie „Powiatowego programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego na lata 2015-2018".

1.3.5.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy

Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy został przyjęty uchwałą Nr XLV/266/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie Powiatowego Programu Promocji Zatrudnienia, Przeciwdziałania Bezrobociu oraz Aktywizacji Lokalnego Rynku Pracy na lata 2014-2020.

1.3.6. Dokumentacja finansowo - księgowa

1.3.6.1.Dokumentacja opisująca przyjęte przez powiat zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2014 – 2017 w Powiecie Białogardzkim obowiązywały zarządzenia Starosty Białogardzkiego dotyczące polityki rachunkowości i planu kont:

- Nr 94/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 14/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 61/2016 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez powiat zasady rachunkowości dokonywana była przez kierownika jednostki – starostę w formie pisemnej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Dokumentacja opisująca w języku polskim przyjęte przez jednostkę samorządu terytorialnego zasady (politykę) rachunkowości zapewniała wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki a także rzetelnego i jasnego przestawienia sytuacji jednostki oraz zapewnia możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

1.3.6.2. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych

W latach 2014-2017 obowiązywała instrukcja obiegu dokumentów księgowych wprowadzona zarządzeniem Nr 24/07 Starosty Białogardzkiego z dnia 29 października 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

1.3.6.3. Instrukcja kasowa

W latach 2014 – 2017 obowiązywała Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Starosty Białogardzkiego:

- Nr 50/12 z dnia 8 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
- Nr 93/2017 z dnia 28 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, którą zmieniono zarządzeniem Nr 99/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

1.3.6.4. Instrukcja w sprawie przeprowadzania rozliczania inwentaryzacji

W latach objętych kontrolą w jednostce kontrolowanej obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna określona zarządzeniem Starosty Białogardzkiego:

- Nr 44/08 z dnia 2 września 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej",
- Nr 90/2017 z dnia 22 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej".

Instrukcje inwentaryzacyjne obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Białogardzie opracowano na podstawie art. 4, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

1.4. Dane ogólne o jednostkach organizacyjnych, powiatowych służbach inspekcjach i strażach i innych jednostkach współdziałających i nadzorowanych

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne

W latach objętych kontrolą, tj. w latach 2014-2017 w Powiecie Białogardzkim funkcjonowało 14 jednostek organizacyjnych, tj.

1. Starostwo Powiatowe w Białogardzie
2. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie
3. Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie
4. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku
5. Liceum Ogólnokształcące im. Bogusława X w Białogardzie
6. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. prof. Jana Radomskiego w Tychowie
7. Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie
8. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie
9. Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie
10. Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie
11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie
12. Rodzinny Dom Dziecka w Białogardzie
13. Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie
14. Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie (funkcjonował do dnia 31 grudnia 2015 r.).

Akty o utworzeniu bądź powołaniu jednostki, nadane im statuty oraz pełnomocnictwa udzielone przez Zarząd Powiatu dla dyrektorów ww. jednostek szczegółowo opisano w Wykazie jednostek budżetowych funkcjonujących w latach 2014-2017 w Powiecie Białogardzkim sporządzonym przez Naczelnika Wydziału Organizacji, który złożono do akt kontroli pod poz. 109.

II. Samorządowy zakład budżetowy

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu oraz oświadczenia Starosty ustalono, że w Powiecie Białogardzkim w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014 – 2017 nie funkcjonowała jednostka organizacyjna w formie samorządowego zakładu budżetowego.

Oświadczenie Tomasza Hyndy, Starosty Powiatu Białogardzkiego w sprawie niefunkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Białogardzkim jednostki organizacyjnej w formie samorządowego zakładu budżetowego złożono do akt kontroli pod poz. 9.

III. Instytucje kultury

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu oraz oświadczenia Starosty ustalono, że w Powiecie Białogardzkim w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014 – 2017 nie funkcjonowała jednostka organizacyjna w formie instytucji kultury.

Oświadczenie Tomasza Hyndy, Starosty Powiatu Białogardzkiego w sprawie niefunkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Białogardzkim jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną w formie instytucji kultury złożono do akt kontroli pod poz. 9.

Wykonywanie zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Białogardzkiego powierzono Miejskiej Bibliotece Publicznej w Białogardzie na mocy porozumienia w sprawie powierzenia Miejskiej Bibliotece Publicznej w Białogardzie zadań powiatowej biblioteki publicznej dla powiatu białogardzkiego zawartego w dniu 8 kwietnia 2008 r. na czas nieokreślony pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Miastem Białogard.

IV. Publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Szpital Powiatowy w Białogardzie – w dniu 12 listopada 1999 r. Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr IX/58/99 w sprawie utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – Szpitala Powiatowego w Białogardzie. W dniu 20 listopada 2013 r. Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr XXXIX/238/2013 w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala Powiatowego w Białogardzie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Z dniem 29 września 2014 r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Szpital Powiatowy w Białogardzie został przekształcony w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Szpital Powiatowy w Białogardzie Sp. z o.o., która zmieniła nazwę na Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o.

1.4.2. Powiatowe służby, inspekcje i straże

W 2017 r. w Powiecie Białogardzkim funkcjonowały 2 jednostki organizacyjne stanowiące aparat pomocniczy kierowników służb, inspekcji i straży:

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

W 2017 r. Starosta Białogardzki zatwierdził Powiatowy Plan Ratowniczy przedłożony przez Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie oraz Program działania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Białogardzie przedłożony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Białogardzie.

W latach 2014 – 2017 Starosta Powiatu Białogardzkiego nie:

1) nie odwoływał ani nie powoływał w porozumieniu z Wojewodą Zachodniopomorskim Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie,
2) nie odwoływał ani nie powoływał Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

1.4.3. Komunalne osoby prawne

Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – Rada Powiatu w Białogardzie wyraziła zgodę na przekształcenie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital Powiatowy w Białogardzie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością uchwałą Nr XXXIX/238/2013 z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala Powiatowego w Białogardzie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (kserokopie złożono do akt kontroli pod poz. 111). Akt przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala Powiatowego w Białogardzie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością przyjęto uchwałą Nr 54/2014 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie dokonania przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Szpitala Powiatowego w Białogardzie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz sporządzenia aktu przekształcenia. Akt przekształcenia Szpitala w spółkę – Szpital Powiatowy w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podpisano dnia 2 września 2014 r. aktem notarialnym repertorium A Nr 1061/2014 (kserokopie złożono do akt kontroli pod poz.112), w którym w § 7 ust. 1 określono, że kapitał zakładowy spółki wynosi 50 000,00 zł i dzieli się na 50 udziałów po 1 000,00 zł każdy i został objęty przez jedynego udziałowca – Powiat Białogardzki (w treści aktu nie wskazano sposobu wniesienia kapitału zakładowego czy zostanie wniesiony gotówką czy w formie aportu). Ponadto na kapitał zapasowy przeznaczono nieruchomości wymienione w § 8 o łącznej wartości 78 950 602,81 zł oraz ustalono, że przeniesienie własności nieruchomości nastąpi na podstawie umowy rozporządzającej zawartej pomiędzy Powiatem a spółką Szpital Powiatowy w Białogardzie Sp. z o.o. Spółka Szpital Powiatowy w Białogardzie Sp. z o.o. powstała w dniu 29 września 2014 r. z dniem wpisu do rejestru przedsiębiorców.

W dniu 31 października 2014 r. Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr L/293/2014 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie w formie aportu do spółki prawa własności nieruchomości stanowiących własność Powiatu Białogardzkiego (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 113).

W dniu 19 grudnia 2014 r. aktem notarialnym repertorium A Nr 10187/2014 (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 114) dokonano:

- zmiany nazwy Spółki z: Szpital Powiatowy w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na: Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
- zmiany § 7 ust. 1, który otrzymał brzmienie: *„Kapitał zakładowy Spółki wynosi 100 000,00 zł (sto tysięcy złotych) i dzieli się na 100 (sto) udziałów po 1 000,00 zł (tysiąc złotych) każdy, z czego 50 (pięćdziesiąt) udziałów w kapitale zakładowym objętych przez Powiat Białogardzki zostało pokryte aportem w postaci prawa własności nieruchomości ...”*
- uchylono § 8.

Również w dniu 19 grudnia 2014 r. zawarto w formie aktu notarialnego repertorium A numer 10192/2014 umowę przeniesienia własności nieruchomości stanowiących aport do Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 115). W § 1.I. umowy określono nieruchomości, których właścicielem jest Powiat Białogardzki i które przekazuje na rzecz Spółki. W § 2 ust. 2 wpisano, że wartość rynkowa aportu, o których mowa w § 1 została ustalona na kwotę 78 950 602,81 zł, z czego 50 000,00 zł zostaje zaliczone na pokrycie podwyższonego ka-

pitału zakładowego, zaś kwota 78 900 602,81 zł przewyższająca wysokość podwyżki kapitału zakładowego, stanowi agio i przeznaczona zostaje na kapitał zapasowy.

W trakcie przeprowadzonej w 2017 r. kontroli przez Najwyższą Izbę Kontroli delegaturę w Szczecinie stwierdzono, że: *„Zarząd Powiatu prawidłowo zorganizował i przeprowadził proces przekształcenia Szpitala Powiatowego w Białogardzie w spółkę kapitałową, za wyjątkiem nieprawidłowości polegającej na zaniechaniu przez Zarząd Powiatu formalnego przekazania Spółce RMC inwestycji prowadzonej na działce przejętej przez Spółkę w drodze aportu wraz z ujęciem tej operacji w księgach rachunkowych Starostwa. W konsekwencji doszło do zawyżenia wartości aktywów Powiatu wykazanych w bilansach za rok 2014, 2015 i 2016 corocznie o kwotę 4 741 587,68 zł."*

W dniu 26 października 2017 r. aktem notarialnym repertorium A numer 9166/2017 (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 116) dokonano podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 2 370 000,00 zł, tj. z kwoty 100 000,00 zł do kwoty 2 470 000,00 zł i wskazano, że dzieli się na 2 470 udziałów po 1 000,00 zł każdy, które obejmuje jeden wspólnik Powiat Białogardzki, z czego: 50 udziałów w kapitale zakładowym objętych przez Powiat zostało pokryte aportem w postaci prawa własności nieruchomości i 2 370 udziałów objętych przez Powiat zostało pokryte wkładem pieniężnym.

W dniu 21 listopada 2017 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Regionalnym Centrum Medycznym w Białogardzie Sp. z o.o. zawarto umowę potrącenia (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 117), w której strony zgodnie oświadczyły, że:

- w § 1 pkt 1 – *„W dniu 26 października 2017 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie podjęło uchwałę, na mocy której postanowiono: a) podwyższyć kapitał zakładowy Spółki z kwoty 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) do kwoty 2.470.000,00 zł (dwa miliony czterysta siedemdziesiąt tysięcy złotych) w drodze ustanowienia 2.370 (dwóch tysięcy trzysta siedemdziesiąt) udziałów, o wartości 1.000,00 zł (tysiąc złotych) każdy, b) wszystkie nowo utworzone 2.370 (dwa tysiące trzysta siedemdziesiąt) udziałów, o wartości 1.000,00 zł (tysiąc złotych) każdy, objął dotychczasowy jeden wspólnik Powiat Białogardzki; c) wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki pokryte zostaną wkładem pieniężnym w łącznej wysokości 4.741.587,68 zł (cztery miliony siedemset czterdzieści jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt siedem złotych sześćdziesiąt osiem groszy), z czego kwota 2.371.587,68 zł (dwa miliony trzysta siedemdziesiąt jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt siedem zł sześćdziesiąt osiem groszy) zostanie przeznaczona na kapitał zapasowy",*
- w § 1 pkt 2 – *„Działający w imieniu Powiatu Białogardzkiego Tomasz Wiktor Hynda oraz Piotr Łukasz Pakuszto w dniu 26 października 2017 złożyli oświadczenie zgodnie z art. 258 § 2 Kodeksu spółek handlowych o objęciu nowoutworzonych udziałów, o których mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu, w związku z czy na Powiecie Białogardzkim ciąży obowiązek wpłaty na rzecz Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. w Białogardzie wkładu pieniężnego w kwocie 4.741.587,68 zł (cztery miliony siedemset czterdzieści jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt siedem złotych sześćdziesiąt osiem groszy)."*
- w § 1 pkt 3 – *„Powiat Białogardzki w okresie od 2009 r. do 2014 r., tj. w czasie istnienia Szpitala Powiatowego w Białogardzie, przekształconego następnie w Szpital Powiatowy w Białogardzie Sp. z o.o. w Białogardzie (której to nazwę następnie zmieniono na Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o. w Białogardzie), poniósł nakłady na nieruchomość stanowiącą działkę gruntu 866/3, obr. 009 m. Białogard (KO1B/00035002/3), z tytułu prowadzenia inwestycji polegającej na budowie bloku operacyjnego i oddziału intensywnej terapii – budynek*

nr 3 przy ul. Chopina 29 w Białogardzie, o wartości 4.741.587,68 zł (cztery miliony siedemset czterdzieści jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt siedem złotych sześćdziesiąt osiem groszy); przedmiotowa nieruchomość stanowi własność Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. w Białogardzie; poniesione przez Powiat Białogardzki na nieruchomość stanowiącą własność Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. w Białogardzie nakłady zwiększają wartość ww. nieruchomości o kwotę 4.741.587,68 zł (cztery miliony siedemset czterdzieści jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt siedem złotych sześćdziesiąt osiem groszy); wartość poniesionych przez Powiat Białogardzki nakładów podlega zwrotowi na rzecz Powiatu Białogardzkiego zgodnie z art. 226 k.c.; szczegółowy opis poniesionych nakładów stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszej umowy.",

- w § 1 pkt 4 – *„Wierzytelności opisane w ust. 2 i ust. 3 niniejszego paragrafu są wymagalne, nie są sporne ani co do zasady, ani co do wysokości, nie były przedmiotem przelewu, nie są obciążone prawami osób trzecich ani zajęte przez organ egzekucyjny".*
- w § 2 – *„Na mocy postanowień niniejszej umowy Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białogardzie oraz Powiat Białogardzki dokonują potrącenia wzajemnych wierzytelności, tj. Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o. z siedzibą w Białogardzie w stosunku do Powiatu Białogardzkiego z tytułu wniesienia wkładu na pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego oraz wierzytelności Powiatu Białogardzkiego w stosunku do Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. z siedzibą w Białogardzie z tytułu zwrotu nakładów poniesionych na nieruchomość stanowiącą własność spółki, szczegółowo opisanych w § 1 niniejszej umowy, w związku z czym wzajemne wierzytelności ulegają umorzeniu do kwoty 4.741.587,68 zł (cztery miliony siedemset czterdzieści jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt siedem złotych sześćdziesiąt osiem groszy)",*
- w § 3 *„W związku ze złożonym oświadczeniem stron w przedmiocie potrącenia wzajemnych wierzytelności Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o. z siedzibą w Białogardzie uznaje, iż wspólnik Powiat Białogardzki dokonał wpłaty na podwyższony kapitał zakładowy zgodnie z uchwałą nr 1/10/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26 października 2017 r. oraz strony zgodnie uznają, iż nakłady poniesione przez Powiat Białogardzki na nieruchomość stanowiącą własność Regionalnego Centrum Medycznego Sp. z o.o. z siedzibą w Białogardzie, szczegółowo opisane w § 1 ust. 3 niniejszej Umowy, przechodzą na własność Regionalnego centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. z siedzibą w Białogardzie."*

W wyniku analizy zapisów w ewidencji księgowej konta 080 (akta kontroli poz. 121) ustalono, że na realizacje inwestycji związanej z budową bloku operacyjnego i oddziału intensywnej terapii – budynek nr 3 przy ul. Chopina 29 w Białogardzie poniesiono nakłady w łącznej kwocie 4 741 587,68 zł, z czego kwota: 3 969 160,59 zł za roboty budowlane (080-10-001-00005 Przebudowa szpitala po JAR – bud. 3 roboty budowlane), 377 845,00 zł i 272 306,00 zł za dokumentację (080-10-001-00004 Przebudowa szpitala po JAR – bud. 3 dokumentacja i 080-10-001-00002 Przebudowa szpitala po JAR – bud. 3 dokumentacja PROAMED), 65 880,00 zł za koncepcję (080-10-001-00003 Przebudowa szpitala po JAR – bud. 3 koncepcja), 56 396,09 zł za powiernictwo (080-10-001-00001 Przebudowa szpitala po JAR – bud. 3 powiernictwo).

Na podstawie załączonej do ww. umowy potrącenia inwentaryzacji zaawansowania robót na dzień 21.04.2015 r. na inwestycji: *„Realizacja projektu pn. Sporządzenie kompletnego wielobranżowego projektu budowlanego – wykonawczego budynku nr 3 – bloku operacyjnego niezbędnego do uzyskania pozwolenia na budowę i wykonanie robót w ramach inwestycji pn. „Przebudowa i moderni-*

zacja Szpitala po byłych Jednostkach Armii Radzieckiej na Centrum Rehabilitacji z oddziałami Szpitala Rejonowego w Białogardzie" wraz z połączeniem z istniejącym i czynnym Centrum Rehabilitacji i bezkolizyjnym połączeniem z istniejącą kubaturą" (akta kontroli poz. 117) ustalono, że wykonano i rozliczono roboty:

- o wartości 3 595 814,26 zł (brutto) wynikające z zawartej w dniu 6 marca 2012 r. umowy Nr IZP.273.2.2012.RB na łączną kwotę 9 206 457,75 zł (brutto) – zaawansowanie robót rzeczowo – finansowe na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 38,8%,
- o wartości 742 346,33 zł (brutto) wynikające z zawartej w dniu 5 marca 2014 r. umowy dodatkowej Nr IZP.273.1.1.2014RB na łączną kwotę 1 434 000,00 zł (brutto) – zaawansowanie robót rzeczowo – finansowe na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 51,8%.

Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białogardzie wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000525422.
Kapitał zakładowy Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białogardzie na dzień 12 lutego 2018 r. wykazany w Krajowym Rejestrze Sądowym wynosi 2 470 000,00 zł, z tego udziały o wartości 50 000,00 zł objęte za aport.
Wydruk z dnia 12 lutego 2018 r. z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego - Identyfikator wydruku: RP/525422/12/20180212092342 złożono do akt kontroli pod poz. 118.

Wyjaśnienie Tomasza Hyndy, Starosty Białogardzkiego i Elżbiety Florek, Skarbnik Powiatu w sprawie wskazania formy pokrycia – aportem czy wkładem pieniężnym kapitału zakładowego w wysokości 50 000,00 zł, który został objęty przez Powiat Białogardzki na mocy spisanego w dniu 2 września 2014 r. aktu założycielskiego spółki – Szpital Powiatowy w Białogardzie Sp. z o.o., której w dniu 19 grudnia 2014 r. zmieniono nazwę na Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białogardzie (z zawartego w 26 października 2017 r. aktu notarialnego dotyczącego m. in. podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 2 470 000,00 zł (2 470 udziałów po 1 000,00 zł każdy) wynika, że kapitał zakładowy Spółki został pokryty w kwocie 50 000,00 zł poprzez wniesienie aportem nieruchomości (50 udziałów) oraz w kwocie 2 370 000,00 zł wkładem pieniężnym (2 370 udziałów)) złożono do akt kontroli pod poz. 119.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 119 wynika, co następuje: *„Aktem Notarialnym z dnia 2 września 2014 r. Powiat objął udziały w wysokości 50.000 zł, które zostały wydzielone z kapitałów dotychczasowych Szpitala przekształcanego w spółkę. Aktem Notarialnym z dnia 19 grudnia 2014 r. Powiat objął dodatkowe udziały w wysokości 50.000,00 zł wniesione aportem."*

W wyniku analizy zapisów w ewidencji księgowej:

1) konta 030-10-01- Długoterminowe aktywa finansowe – udziały Szpital Powiatowy w Białogardzie Spółka z o.o. za okres od stycznia do grudnia 2014 r. stwierdzono, że wniesione przez Powiat udziały:
   - w kwocie 50 000,00 zł na podstawie aktu notarialnego z dnia 2 września 2014 r. (wydzielone z kapitałów dotychczasowych Szpitala przekształcanego w spółkę),
   - w kwocie 50 000,00 zł na podstawie aktu notarialnego z 19 grudnia 2014 r. (w formie aportu),

ujęto w ewidencji księgowej pod datą 31 grudnia 2014 r. w kwocie 100 000,00 zł,

2) konta 030-10-01-Długoterminowe aktywa finansowe – udziały Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie sp. z o.o. za okres od stycznia do grudnia 2017 r. stwierdzono, że pod datą 26 października 2017 r. dokonano zwiększenia wartości udziałów o kwotę 2 370 000,00 zł na podstawie zawartego w dniu 26 października 2017 r. aktu notarialnego repertorium A nr 9166/2017,
3) 240-10-851-85111-6010-3731 Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stwierdzono, że pod datą 26 października 2017 r. ujęto na koncie zobowiązania Powiatu Białogardzkiego wobec Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie w łącznej kwocie 4 741 587,68 zł z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w kwocie 2 370 000,00 zł i kapitału zapasowego w kwocie 2 371 587,68 zł , które zostały rozliczone w dniu 21 listopada 2017 r. umową potracenia wzajemnych wierzytelności,
4) 240-10-851-85111-8510-3731 Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stwierdzono, że pod datą 26 października 2017 r. ujęto na koncie należności Powiatu Białogardzkiego od Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie w łącznej kwocie 4 741 587,68 zł z tytułu poniesionych w latach 2009-2014 nakładów inwestycyjnych na budowę bloku operacyjnego i oddziału intensywnej terapii, które zostały rozliczone w dniu 21 listopada 2017 r. umową potracenia wzajemnych wierzytelności.

Wyjaśnienie Elżbiety Florek, Skarbnik Powiatu w sprawie ujęcia datą 31 grudnia 2014 r. w ewidencji księgowej konta 030-10-01 Długoterminowe aktywa finansowe – udziały Szpital Powiatowy w Białogardzie Spółka z o.o. nabytych udziałów w kapitale zakładowym spółki w wysokości 100 000,00 zł złożono do akt kontroli pod poz. 120.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 120 wynika, co następuje: *„W wyniku weryfikacji kont dokonywanej w I kwartale roku 2015 ustalone zostało, że na koncie 030 nie ma zaewidencjonowanych udziałów w Szpitalu Powiatowym w Białogardzie, pomimo posiadanej wiedzy, iż doszło do takiego zdarzenia. W wyniku tych ustaleń do Wydziału Planowania i Budżetu przekazany dostał Akt Notarialny z dnia 19.12.2014 r. wskazujący na objęcie udziałów w wysokości 100.000,00 zł, co zostało zaewidencjonowane pod datą ostatniego dnia roku 2014."*

Do akt kontroli pod poz. 121 złożono wydruki z ewidencji księgowej konta:

- 030-10-01- Długoterminowe aktywa finansowe – udziały Szpital Powiatowy w Białogardzie Spółka z o.o. za okres od stycznia do grudnia 2014 r.,
- 030-10-01-Długoterminowe aktywa finansowe – udziały Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie sp. z o.o. za okres od stycznia do grudnia 2015 r., 2016 r. i 2017 r.,
- 240-10-851-85111-6010-3731 Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za okres od stycznia do grudnia 2017 r.,
- 240-10-851-85111-8510-3731 Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za okres od stycznia do grudnia 2017 r.,
- 080-10-001-(...)-Przebudowa szpitala po JAR za okres od stycznia do grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r. i 2017 r.,

1.4.4. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Powiat Białogardzki w latach 2014 – 2017 należał do następujących związków:

1) Związek Powiatów Polskich z siedzibą w Warszawie – Rada Powiatu w Białogardzie w dniu 30 marca 1999 r. podjęła uchwałę Nr IV/35/99 w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich, obowiązujący statut został przyjęty w dniu 8 maja 2014 r. uchwałą Nr XVII/16/14 XVII Zgromadzenia Ogólnego Związku Powiatów Polskich,
2) Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinku – Rada Powiatu w Białogardzie w dniu 27 grudnia 2001 r. podjęła uchwałę Nr XXIX/188/01 w sprawie utworzenia Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego oraz przyjęcia jego statutu, statut stanowi załącznik do ww. uchwały. Zmiany do statutu wprowadzono: uchwałą Nr XXXV/262/05 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie zmiany Statutu Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego, uchwałą Nr XLIV/318/2006 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 października 2006 r. w sprawie przyjęcia zmian w Statucie Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego, uchwałą Nr XXV/142/08 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2008 r. w sprawie zmiany Statutu Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego oraz uchwałą Nr XXI/130/2012 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia zmian w statucie Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego.

Wysokość oraz terminowość składek zapłaconych w 2017 r. na rzecz ww. związków ujęto w poniższej tabeli.

Tabela 3.2.1.

Składki zapłacone na rzecz związków przez Powiat Białogardzki w 2017 r.

Lp	Składka za rok/ półrocze kwartał	Wysokość składki	Nr dokumentu z dnia	Wpłynął do UM dnia	Termin płatności	Data zapłaty	WB Nr	Kwota	Ilość dni po terminie	Uwagi
1. Związek Powiatów Polskich										
1.	I 2017	1 691,83	PK Nr 58PK17 z 02.03.2017 (pismo Or.A.0031/4/2017 z 09.01.2017 wpłynęło w dniu 02.03.2017)	-	15.01.17	03.03.17	53	1 691,83	-	ewidencja na koncie 201, zamiast 240, sklasyfikowano w § 4430, zamiast § 2900
	II 2017	1 691,83			15.04.17	12.04.17	87	1 691,83	-	
	III 2017	1 691,83			15.07.17	13.07.17	166	1 691,83	-	
	IV 2017	1 691,83			15.10.17	12.10.17	243	1 691,83	-	
2. Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego										
2.	I 2017	1 211,25	PK Nr 3PK17 z 02.01.2017 (uchwała Nr LV/159/2016 ZZCPWZ z 13.12.2016 wpłynęła w dniu 02.01.2017)	-	20.01.17	19.01.17	16	1 211,25	-	ewidencja na koncie 201, zamiast 240, sklasyfikowano w § 4430, zamiast § 2900
	II 2017	1 211,25			14.04.17	13.04.17	88	1 211,25	-	
	III 2017	1 211,25			14.07.17	13.07.17	166	1 211,25	-	
	IV 2017	1 211,25			13.10.17	12.10.17	243	1 211,25	-	

W wyniku analizy danych zawartych w powyższej tabeli, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz not księgowych stwierdzono, że:

- składki członkowskie na rzecz związków w łącznej kwocie 11 612,32 zł sklasyfikowano w § 4430-Różne opłaty i składki, zamiast w § 2900-Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,
- w 1 przypadku składkę za I kwartał 2017 r. w kwocie 1 691,83 zł na rzecz Związku Powiatu Polskich zapłacono w dniu 3 marca 2017 r. (termin płatności za I kwartał 2017 r. do 15 stycznia 2017 r.), po otrzymaniu w dniu 2 marca 2017 r. drogą elektroniczna informacji o wysokości należnej do zapłaty składki członkowskiej na rzecz Związku Powiatów Polskich za 2017 r.,

- w pozostałych sprawdzonych przypadkach składki na rzecz związków w łącznej kwocie 9 920,49 zł zapłacono w określonym terminie,
- ewidencję składek na rzecz Związku Powiatów Polskich oraz Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego 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 zarządzeniem Nr 61/2016 Starosty Białogardzkiego z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i Nr 95/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 października 2017 r. 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłową klasyfikację składek oraz ewidencję składek na koncie 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki ponosi Monika Bator, Inspektor ds. księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2010 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Wyjaśnienie Moniki Bator, Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn:
1) klasyfikacji składek przekazanych na rzecz związków które sklasyfikowano w § 4430-Różne opłaty i składki, zamiast w § 2900-Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,
2) ewidencji składek na rzecz związków na koncie 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki,

złożono do akt kontroli pod poz. 3.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 3 wynika, co następuje: *„**Ad.1** Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej składki przekazane do związków i stowarzyszeń klasyfikowane są w § 4430 – różne opłaty i składki, który obejmuje różnego rodzaju płatności oraz składki, między innymi w tiret 5 –składki na rzecz stowarzyszeń krajowych, inne. Składki przekazywane do stowarzyszeń i związków stanowią wydatki powiatu. Związki i stowarzyszenia same decydują o przeznaczeniu środków ze składek. Paragraf 2900- "wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących" wskazuje, iż środki przekazane do związków przeznaczone są na ich wydatki bieżące . O rodzaju wydatków w związku decyduje jego zarząd a nie powiat. W § 2900 powiat ujmuje środki przekazywane na podstawie porozumień , umów na rodzaje wydatków bieżących określonych w tych porozumieniach, umowach. **Ad.2** Na koncie 201 prowadzona jest ewidencja klasyfikacji budżetowej wg poszczególnych kontrahentów. Dla celów sprawozdawczych zobowiązania zostały w ten sposób zaklasyfikowane."*

Do akt kontroli pod poz. 4 złożono wydruk z ewidencji księgowej konta: 201-10-750-75095-4430-1345 Związek Powiatów Polskich i 201-10-750-75095-4430-3136 Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego za rok 2017.

1.4.5. Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych

Powiat Białogardzki w latach 2014 – 2017 należał do następujących stowarzyszeń:

1) Stowarzyszenia Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych z siedzibą w Karlinie – Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr XX/133/01 w dniu 6 lutego 2001 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Białogardzkiego do Stowarzyszenia Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych z siedzibą w Karlinie, statut stowarzyszenia określono w załączniku do ww. uchwały,
2) Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania – Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr XVI145/04 w dniu 27 maja 2004 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Białogardzkiego do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, obowiązujący statut został przyjęty w dniu 15 października 2003 r. uchwałą Nr 36/V/SGPEP/2003 V Zebrania Delegatów Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania,
3) Stowarzyszenie Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą w Szczecinie – Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr LIV/282/10 w dniu 27 sierpnia 2010 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Białogardzkiego do Stowarzyszenia Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej współpracujących z samorządami Republiki Ukrainy, statut stowarzyszenia stanowi załącznik do ww. uchwały.

Wysokość oraz terminowość składek zapłaconych w 2017 r. na rzecz ww. stowarzyszeń ujęto w poniższej tabeli.

Tabela 3.2.1.

Składki zapłacone na rzecz stowarzyszeń przez Powiat Białogardzki w 2017 r.

Lp	Składka za rok/ półrocze kwartał	Wysokość składki	Nr dokumentu z dnia	Wpłynął do UM dnia	Termin płatności	Data zapłaty	WB Nr	Kwota	Ilość dni po terminie	Uwagi
1. Stowarzyszenie Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych										
1.	I 2017	98 269,00	PK Nr 3PK17 z 02.01.2017 (uchwała Nr 7/2016 WZSIS-G z 07.11.2016 wpłynęła w dniu 10.11.2016)	-	31.01.17	30.01.17	25	98 269,00	-	ewidencja na koncie 201, zamiast 240
	II 2017	98 269,00			30.06.17	29.06.17	154	98 269,00	-	
2. Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania										
2.	2017	2 000,00	Nota 2/2017 z 31.07.2017	17.08.17	Brak	18.08.17	197	2 000,00	-	nie ujęte na koncie rozrachunkowym , ujęto tylko w kosztach
3. Stowarzyszenie Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej (Współpracy Samorządowej)										
3.	I 2017	1 500,00	Nota 7/2017 z 04.01.2017	10.01.17	18.01.17	17.01.17	14	1 500,00	-	ewidencja na koncie 201, zamiast 240
	II 2017	1 500,00	Nota 30/217 z 04.04.2017	14.04.17	18.04.17	20.04.17	94	1 500,00	2	
	III 2017	1 500,00	Nota 64/2017 z 03.07.2017	11.07.17	17.07.17	17.07.17	169	1 500,00	-	
	IV 2017	1 500,00	Nota 85/2017 z 05.10.2017	13.10.17	19.10.17	19.10.17	249	1 500,00	-	

W wyniku analizy danych zawartych w powyższej tabeli, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz not księgowych stwierdzono, że:

- składki członkowskie na rzecz stowarzyszeń w łącznej kwocie 204 538,00 zł sklasyfikowano w § 4430-Różne opłaty i składki,
- składkę na rzecz Stowarzyszenia Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 1 500,00 zł należną za II kwartał 2017 r. zapłacono 2 dni po określonym terminie – w dniu 20 kwietnia 2017 r., zamiast do dnia 18 kwietnia 2017 r., tj. 14 dni od daty wystawienia noty – notę wystawiono w dniu 4 kwietnia 2017 r.,
- w pozostałych sprawdzonych przypadkach składki na rzecz stowarzyszeń w łącznej kwocie 203 038,00 zł zapłacono w określonym terminie,
- składkę na rzecz Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w kwocie 2 000,00 zł za 2017 r. ujęto w księgach rachunkowych na koncie 130 (10 020 750-75095-4430-10-01/T) i 409-10-750-75095-4430, z pominięciem konta rozrachunkowego,
- ewidencję składek na rzecz Stowarzyszenia Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych oraz Stowarzyszenia Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej 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 zarządzeniem Nr 61/2016 Starosty Białogardzkiego z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i Nr 95/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 października 2017 r. 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieujęcie na koncie rozrachunkowym składki w kwocie 2 000,00 zł oraz ewidencję składek na koncie 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki ponosi Monika Bator, Inspektor ds. księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2010 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Wyjaśnienie Moniki Bator, Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn:

1) ewidencji składki na rzecz Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w kwocie 2 000,00 zł za 2017 r. na koncie 130 10 020 750-75095-4430-10-01/T i 409-10-750-75095-4430, z pominięciem konta rozrachunkowego,
2) ewidencji składek na rzecz stowarzyszeń (2) na koncie 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki,

złożono do akt kontroli pod poz. 5.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 5 wynika, co następuje: *„Ad. 1. Płatność składki zaewidencjonowano omyłkowo bezpośrednio na koncie kosztów po stronie Wn konta 409-10-750-75095-443 i wydatków po stronie Ma konta 130-10-020. Ad. 2. Na koncie 201*

prowadzona jest ewidencja klasyfikacji budżetowej wg poszczególnych kontrahentów. Dla celów sprawozdawczych zobowiązania zostały w ten sposób zaklasyfikowane."

Wyjaśnienie Tomasza Hyndy, Starosty Powiatu Białogardzkiego w sprawie przyczyn nieterminowej płatności składki na rzecz Stowarzyszenia Konwent Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 1 500,00 zł należnej za II kwartał 2017 r. – zapłacono w dniu 20 kwietnia 2017 r., zamiast do dnia 18 kwietnia 2017 r. (nota księgowa Nr 30/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 r. wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 14 kwietnia 2017 r.) złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 6 wynika, co następuje: *„Nota księgowa nr 30/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 r. został zapłacona po terminie płatności, ponieważ Wydział Planowania i Budzetu, który dokonuje takich płatności otrzymał ją po terminie płatności wskazanym w dokumencie, tj. po 18.04.2017 r. W załączeniu wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji przyczyn dostarczenia dokumentu do Wydziału Planowania i Budżetu po 18.04.2017 r."*
Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji Starostwa Powiatowego wyjaśniła, że: *„Wydział Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji Starostwa Powiatowego w Białogardzie składa wyjaśnienie w sprawie obiegu dokumentu- nota księgowa nadesłana w dniu14 kwietnia 2017 od Konwentu Współpracy Samorządowej Polska – Ukraina tytułem składki członkowskiej Powiatu Białogardzkiego. W dniu 14 kwietnia 2017 roku (piątek) do Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji o godz, 12 [53] w elektronicznym obiegu dokumentów wpłynęło pismo przychodzące o numerze kancelaryjnym 5468.P.2017. Zostało ono odebrane przez Naczelnika Wydziału. Pismo zostało przekazane za pomocą programu e- DOK do rozpatrzenia zgodnie z kompetencjami. Wersja papierowa noty do naszego Wydziału trafiła w dniu 19 kwietnia 2017 r. (wtorek) i została opisana pod względem merytorycznym, podpisana, przez naczelnika i pracownika i przekazana została do Wydziału Planowania i Budżetu w celu zapłaty zobowiązania. Faktem jest, że nota została wystawiona przez pracownika Konwentu w dniu 4.04.2017r i płatność miała nastąpić 14 dni od daty wystawienia noty, ale do Starostwa nota wpłynęła w dniu 14 kwietnia 2017r. W chwili obecnej przeprowadzono rozmowę z pracownikami Konwentu co do sposobu, wystawiania not i przekazywania ich w terminie do płatników."*

Do akt kontroli pod poz. 7 złożono:
- wydruk z ewidencji księgowej konta: 201-10-750-75095-4430-0969 Stowarzyszenie Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych i 201-10-750-75095-4430-1049 Konwent Współpracy Samorządowej Polska - Ukraina za rok 2017,
- kserokopie noty księgowej Nr 30/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 r. oraz wyciągu bankowego Nr 94/2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r. (str. 1 i 3 z 5),
- kserokopie noty księgowej Nr 2/2017 z dnia 31 lipca 2017 r. oraz polecenie księgowania wyciągu bankowego Nr 197WBW17 z dnia 18 sierpnia 2017 r.

1.5. Partnerstwo publiczno – prywatne

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Starostę Białogardzkiego oraz Skarbnik Powiatu (akta kontroli poz. 21) ustalono, że w latach 2014-2017 Powiat Białogardzki:

1) nie zawierał umów w ramach partnerstwa publiczno – prywatnego,
2) nie ponosił wydatków na realizację umów zawartych w ramach partnerstwa publiczno – prywatnego.

1.6. Pełnomocnictwa

Udzielone przez Starostę upoważnienia na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu opisano w pkt 1.4.1. *Samorządowe jednostki organizacyjne* niniejszego rozdziału.

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

Starosta Białogardzki:
1) nie powierzył Skarbnikowi Powiatu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej na podstawie przepisów art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz rachunkowości na podstawie przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
2) w dniu 29 listopada 2014 r. powierzył Wicestaroście Białogardzkiemu na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, tj. sporządzanie i podpisywanie sprawozdań finansowych i budżetowych Powiatu Białogardzkiego.

Kserokopię powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej Wicestaroście Białogardzkiemu z dnia 29 listopada 2014 r. oraz oświadczenie Starosty Białogardzkiego w sprawie niepowierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości Skarbnikowi Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 20.

1.8. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych

Na podstawie przepisów art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w ramach zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie:
1) określono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej uchwałą Nr 25/2011 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
2) powołano zespół ds. kontroli zarządczej zarządzeniem Nr 21/11 Starosty Białogardzkiego z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie powołania Zespołu ds. kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
3) powołano zespół ds. oceny ryzyka zarządzeniem Nr 34/11 Starosty Białogardzkiego z dnia 4 października 2011 r. w sprawie powołania Zespołu ds. oceny ryzyka w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, którego skład zmieniono zarządzeniem Nr 65/12 Starosty Białogardzkiego z

dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany składu Zespołu ds. oceny ryzyka w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,

4) określono standardy kontroli zarządczej zarządzeniem Nr 35/11 Starosty Białogardzkiego z dnia 4 października 2011 r. w sprawie ustalenia standardów kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
5) określono wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej zarządzeniem Nr 36/11 Starosty Białogardzkiego z dnia 4 października 2011 r. w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Kierownika jednostki sektora finansów publicznych Powiatu Białogardzkiego.

W ramach kontroli zarządczej Starosta Białogardzki złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej:

- za rok 2014 w dniu 24 kwietnia 2015 r.,
- za rok 2015 w dniu 22 kwietnia 2016 r.,
- za rok 2016 w dniu 28 kwietnia 2017 r.

1.8.1. Kontrola środków pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W jednostce kontrolowanej obowiązywała instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu wprowadzona zarządzeniem Nr 34/03 Starosty Białogardzkiego z dnia 8 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu".
Na koordynatora spraw związanych z realizacja przez Powiat zadań w zakresie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu Starosta wyznaczył Sekretarza Powiatu, a na jego zastępcę Naczelnika Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Gotowości Cywilnej.

1.8.2. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zgodnie z § 40 ust. 2 uchwały Nr XII/73/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 października 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Białogardzkiego Komisja Rewizyjna działa na podstawie planu kontroli zatwierdzonego przez Radę Powiatu.
Plan kontroli na lata 2014-2017 Komisji Rewizyjnej został zatwierdzony przez Radę Powiatu w Białogardzie uchwałą:

1) Nr XXXIX/243/2013 z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2014, zgodnie z którym w 2014 r.:
   - kontrole przeprowadzono w:
     - Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie,
     - Powiatowym Urzędzie Pracy w Białogardzie,
     - Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie,
     - Zarządzie Dróg Powiatowych w Białogardzie,
     - Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Podborsku,

- Zespole Szkół Specjalnych w Białogardzie,
- Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białogardzie,

➢ kontrolą objęto wykonanie budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2013 i za I półrocze 2014 r.,

2) Nr V/40/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2015, zgodnie z którym w 2015 r.:
   ➢ kontrole przeprowadzono w:
      - Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie,
      - Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie,
      - Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie,
      - Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie,
   ➢ kontrolą objęto:
      - realizację wniosków pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne oraz przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu w Białogardzie w 2014 r.,
      - wykonanie budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2014 i za I półrocze 2015 r.,
      - realizację uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w Białogardzie – kadencja 2014-2018,
3) Nr XIV/91/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2016, zgodnie z którym w 2016 r.:
   ➢ kontrole przeprowadzono w:
      - Powiatowym Urzędzie Pracy w Białogardzie,
      - Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Podborsku,
      - Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie,
      - Powiatowym Domu Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalnym w Białogardzie,
      - Zarządzie Dróg Powiatowych w Białogardzie,
      - Zespole Szkół Specjalnych w Białogardzie,
   ➢ kontrolą objęto:
      - przestrzeganie zasad publikacji protokołów pokontrolnych w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
      - wykonanie budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2015 i za I półrocze 2016 r.,
4) Nr XXVIII/130/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2017, zgodnie z którym w 2017 r.:
   ➢ kontrole przeprowadzono w:
      - Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie,
      - Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie,
      - Powiatowym Domu Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalnym w Białogardzie,
   ➢ kontrolą objęto:
      - realizację umów na obsługę prawną starostwa za lata 2014-2016,
      - wykonanie budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2016 i za I półrocze 2017 r.

Ponadto zgodnie z § 45 ust. 6 Statutu Powiatu Białogardzkiego określonego uchwałą Nr XII/73/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 października 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Białogardzkiego Komisja Rewizyjna przestawiała Radzie Powiatu sprawozdanie z realizacji planu kontroli za okres I i II półrocza każdego roku.

1.8.3. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych przeprowadzone w samorządowych jednostkach organizacyjnych

W latach 2014-2017 w ramach funkcjonowania kontroli zarządczej w powiatowych jednostkach organizacyjnych przeprowadzono kontrole w zakresie:

1) poprawności wykorzystania środków w danym roku budżetowym, gospodarki finansowej oraz realizacji kontroli zarządczej, tj.:
- w 2014 r. w 7 jednostkach, w: Zespole Szkół Specjalnych w Białogardzie, Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Podborsku, Młodzieżowym Domu Kultury w Białogardzie, Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie, Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie, Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie,
- w 2015 r. w 6 jednostkach, w: Powiatowym Urzędzie Pracy w Białogardzie, Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem", Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie, Młodzieżowym Domu Kultury w Białogardzie, Poradni Psychologiczno –Pedagogicznej w Białogardzie i Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie,
- w 2016 r. w 7 jednostkach, w: Zespole Szkół Specjalnych w Białogardzie, Powiatowym Urzędzie Pracy w Białogardzie, Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie, Powiatowym Domu Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno- Kulturalne w Białogardzie, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie, Zespole Szkół Specjalnych w Białogardzie, Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie,
- w 2017 r. w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie,

2) niezłożenia w terminie sprawozdań – w 2015 r. w 2 jednostkach, w: Zarządzie Dróg Powiatowych w Białogardzie i Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Podborsku,
3) naliczania i egzekwowania dochodów Powiatu Białogardzkiego, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów ujawnionych w § 0830 – w 2017 r. w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Podborsku.

Ponadto w latach 2014-2016 w 5 jednostkach organizacyjnych kontrole zostały przeprowadzone przez audytora wewnętrznego, w zakresie:

1) bezpieczeństwa informacji – w 2014 r. w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Podborsku i w 2016 r. w Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie,
2) realizacji zaleceń pokontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2015 r. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie oraz odpłatności za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – w 2015 r. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie,
3) dotacji i refundacji w ramach aktywizacji zawodowej – w 2015 r. w Powiatowym Urzędzie Pracy w Białogardzie,

4) procedury i realizacji postępowań przetargowych – w 2016 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Białogardzie.

Szczegółowy wykaz kontroli przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 sporządzony przez Naczelnika Wydziału Organizacji złożono do akt kontroli pod poz. 110.

1.8.4. Audyt wewnętrzny

Planowane i wykonane dochody i przychody oraz wydatki i rozchody Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 ujęto w poniższym zestawieniu (wg uchwał budżetowych).

Planowane i wykonane dochody i przychody oraz wydatki i rozchody Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017

Rok	Plan Wykonanie	Dochody	Przychody	Razem dochody i przychody	Wydatki	Rozchody	Razem wydatki i rozchody
2014	Plan	52 326 297,20	4 543 591,70	56 869 888,90	54 145 099,22	2 724 789,68	56 869 888,90
	Wykonanie	52 445 627,63	3 590 821,00	56 036 448,63	52 007 583,61	2 724 789,68	54 732 373,29
2015	Plan	50 737 708,93	2 304 075,34	53 041 784,27	49 963 791,11	3 077 993,16	53 041 784,27
	Wykonanie	50 864 398,54	2 304 075,34	53 168 473,88	49 041 063,81	3 077 993,16	52 119 056,97
2016	Plan	51 096 938,70	3 385 916,91	54 482 855,61	52 434 269,81	2 048 585,80	54 482 855,61
	Wykonanie	52 292 711,33	3 385 916,61	55 678 627,94	51 103 429,77	2 048 585,80	53 152 015,57
2017	Plan	60 229 501,51	2 507 434,22	62 737 235,73	59 840 238,96	2 896 996,75	62 737 235,73
	Wykonanie	58 997 261,69	2 507 434,22	61 504 695,91	55 955 469,82	2 896 996,75	58 852 466,57

Wobec powyższego Powiat w latach 2014-2017, jako jednostka samorządu terytorialnego był zobowiązany do sprawowania audytu wewnętrznego, gdyż kwota dochodów i przychodów gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz wydatków i rozchodów dokonywanych ze środków publicznych przekroczyła kwoty, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W okresie objętym kontrolą audyt wewnętrzny prowadzony był przez firmę AKSON Halina Szymańska i Ryszard De Lewin-Lewiński z siedzibą w Łobzie, na podstawie zawartych umów zlecenia:

1) w dniu 25 czerwca 2013 r. na okres od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r., którą podpisał Starosta Białogardzki przy kontrasygnacie Skarbnik Powiatu,
2) w dniu 3 lipca 2014 r. na okres od 3 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r., którą podpisał Starosta Białogardzki, na zawartej umowie brak kontrasygnaty Skarbnik Powiatu,
3) w dniu 11 stycznia 2016 r. na okres od 11 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2017 r., którą podpisał Starosta Białogardzki przy kontrasygnacie Skarbnik Powiatu,
4) w dniu 29 czerwca 2017 r. na okres od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2019 r., którą podpisał Starosta Białogardzki i Wicestarosta Białogardzki przy kontrasygnacie Głównej księgowej Starostwa Powiatowego (z upoważnienia Skarbnik Powiatu).

W wyniku analizy planów audytu na lata 2013-2017 oraz sprawozdań z wykonania planu audytu ustalono, że:

- planu audytu wewnętrznego na rok 2014, 2015, 2016 i 2017 został sporządzony przez audytora wewnętrznego i zatwierdzony przez Starostę zgodnie z terminem określonym w art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. odpowiednio w dniu: 27 grudnia 2013 r. (na 2014 r.), 27 grudnia 2014 r. (na 2015 r.), 17 grudnia 2015 r. (na 2016 r.) i 22 grudnia (na 2017 r.),
- sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za okres objęty kontrolą sporządzono w terminie do końca stycznia następnego roku, zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj.:
  - za 2014 rok sporządzono w dniu 30 stycznia 2015 r.,
  - za 2015 rok sporządzono w dniu 15 stycznia 2016 r.,
  - za 2016 rok sporządzono w dniu 27 stycznia 2017 r.,
  - za 2017 rok sporządzono w dniu 20 stycznia 2018 r.

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

W okresie od dnia 23 maja 2014 r., tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie do czasu trwania niniejszej kontroli w Starostwie Powiatowym w Białogardzie były przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem wyszczególnione w książce kontroli:

1) kontrola trwałości projektu Nr WND.RPZP.02.01.62-010/09 – Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego (27-29.05.2014 r.),
2) kontrola w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecnie, delegatura w Koszalinie (16-17.10.2014 r.),
3) kontrola wykorzystania środków finansowych Funduszu przekazanych według algorytmu – Zachodniopomorski Oddział Państwowego Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Szczecinie (02-06.02.2015 r.),
4) kontrola realizacji zadań zleconych w ramach rozdziału 75011 i prawidłowość wydatkowania środków dotacji 75011 – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecnie, delegatura w Koszalinie (23-27.02.2015 r.),
5) kontrola okresowa za lata 2012-2014 w zakresie: Składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Emerytur Pomostowych, zasiłków z ubezpieczeń społecznych, wniosków emerytalnych i rentowych oraz wystawiania zaświadczeń i zgłoszeń danych dla celów ubezpieczeń społecznych – Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek oddział w Koszalinie (24.09.2015 r.),
6) kontrola prawidłowości odprowadzania dochodów Skarbu Państwa i prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji w rozdziale 85202 – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecnie, delegatura w Koszalinie (11-19.04.2016 r.),
7) kontrola w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecnie, delegatura w Koszalinie (12-13.10.2016 r.),
8) kontrola wydzierżawiania mienia komunalnego powiatów, obejmującego składniki majątkowe Szpitali w Pszczynie, Białogardzie, Opatowie oraz Łasku na rzecz Centrum Dializa Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu – Najwyższa Izba Kontroli delegatura w Szczecinie (2017 r.)

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W latach 2014 – 2017 w Powiecie Białogardzkim obowiązywały zarządzenia Starosty Białogardzkiego dotyczące polityki rachunkowości i planu kont:

- Nr 94/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 14/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 61/2016 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W obowiązujących w jednostce kontrolowanej zasadach (polityce) rachunkowości określono:

- rok obrotowy – rok budżetowy od 1 stycznia do 31 grudnia,
- okres sprawozdawczy – okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe i budżetowe, w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- księgi rachunkowe, obejmujące:
  - dziennik,
  - księgę główną,
  - księgi pomocnicze,
  - zestawienie obrotów i sald,

  które prowadzi się przy użyciu komputera – wykaz oprogramowania dopuszczonego do eksploatacji w zakresie obsługi finansowej określono w odrębnym zarządzeniu,
- programy komputerowe wykorzystywane do prowadzenia ksiąg inwentarzowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które prowadzone się w części komputerowo oraz w części techniką ręczną,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Wykaz programów wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz wersji dopuszczonych do stosowania programów komputerowych w zakresie rachunkowości przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie określono w zarządzeniu Nr 86/2017 z dnia 12 września 2017 r. w sprawie dopuszczenia do stosowania przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie programów komputerowych w zakresie rachunkowości. Zgodnie z wykazem w zakresie:

- obsługi finansowo – księgowej stosuje się programy: „Finanse Premium", „Kasa" i „Rozrachunki".,
- obsługi płacowej stosuje się programy: Płace, Zlecone, Przelewy,
- rozliczeń dotyczących podatku VAT stosuje się programy IT Gmina.

2.1.2. Zakładowy plan kont.

Obowiązujący w 2017 r. zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu oraz dla jednostki Starostwo Powiatowe określono:

- zarządzeniem Nr 61/2016 Starosty Białogardzkiego z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzeniem Nr 95/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 października 2017 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,

w których przewidziano następujące konta:

I. Dla budżetu			
1.Konta bilansowe			
Nr konta	**Nazwa konta**	**Nr konta**	**Nazwa konta**
133	Rachunek budżetu	260	Zobowiązania finansowe
134	Kredyty bankowe	901	Dochody budżetu
140	Środki pieniężne w drodze	902	Wydatki budżetu
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	909	Rozliczenia międzyokresowe
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	960	Skumulowane wyniki budżetu
224	Rozrachunki budżetu	961	Wynik wykonania budżetu
240	Pozostałe rozrachunki	962	Wynik na pozostałych operacjach
2. Konta pozabilansowe			
991	Planowane dochody budżetu	992	Planowane wydatki budżetu
II. Dla jednostki budżetowej			
Starostwo (XXX-10) - 1. Konta bilansowe			
011	Środki trwałe	245	Wpływy do wyjaśnienia
013	Pozostałe środki trwałe	280	Rozrachunki JST z tytułu VAT*
020	Wartości niematerialne i prawne	290	Odpisy aktualizujące należności
030	Długoterminowe aktywa finansowe	300	Rozliczenie zakupu
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	310	Materiały
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	400	Amortyzacja
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	401	Zużycie materiałów i energii
101	Kasa	402	Usługi obce
130	Rachunek bieżący jednostki	403	Podatki i opłaty
141	Środki pieniężne w drodze	404	Wynagrodzenia
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	409	Pozostałe koszty rodzajowe
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	750	Przychody finansowe
224	Rozliczenie dotacji budżetowych /Rozrachunki budżetu*	751	Koszty finansowe
225	Rozrachunki z budżetami	760	Pozostałe przychody operacyjne
226	Długoterminowe należności budżetowe	761	Pozostałe koszty operacyjne
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	800	Fundusz jednostki
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
240	Pozostałe rozrachunki	860	Wynik finansowy
2. Konta pozabilansowe			
091	Nieruchomości Skarbu Państwa	199	Gwarancje otrzymane (powyżej jednego roku)
092	Nieruchomości przekazane w trwały zarząd	975	Wydatki strukturalne
093	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
094	Grunty będące w użytkowaniu wieczystym powiatu	980	Plan finansowy wydatków budżetowych
097	Środki trwałe/wyposażenie obce	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
098	Środki trwałe/wyposażenie oddane w użyczenie	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
099	Gwarancje otrzymane (do jednego roku)		

Aktywny samorząd (XXX-99) - 1. Konta bilansowe			
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	853	Fundusze celowe
240	Pozostałe rozrachunki		
PFRON (XXX-98) - 1. Konta bilansowe			
101	Kasa	240	Pozostałe rozrachunki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	853	Fundusze celowe
141	Środki pieniężne w drodze		
ZFŚS (XXX-97) - 1. Konta bilansowe			
101	Kasa	225	Rozrachunki z budżetami
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
141	Środki pieniężne w drodze	240	Pozostałe rozrachunki
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Podatek VAT (XXX-96) - 1. Konta bilansowe			
139	Inne rachunki bankowe	280	Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu centralizacji podatku VAT
225	Rozrachunki z budżetami		
Depozyty (XXX-77) - 1. Konta bilansowe			
139	Inne rachunki bankowe	240	Pozostałe rozrachunki

*konto wprowadzone zarządzeniem Nr 95/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 października 2017 r.

Zakładowy plan kont dla budżetu i jednostki budżetowej ustalony zarządzeniem Nr 61/2016 Starosty Białogardzkiego z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i zarządzeniem Nr 95/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 października 2017 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1) zawierał:
   a) wykaz kont księgi głównej oznaczony symbolami trzycyfrowymi (ewidencja syntetyczna),
   b) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych,
   c) zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) i ich powiązanie z kontami księgi głównej,
2) zapewniał możliwości sporządzania sprawozdań określonych przepisami,
3) zawierał standardową liczbę kont ograniczoną o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce.

Ponadto w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe określonym w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 95/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 października 2017 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości nieprawidłowo nazwano konto 224, tj. 224-Rozrachunki budżetu, zamiast 224-Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, co sprzeczne było z § 1 pkt 3 rozporządzenia 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.

Projekt zarządzenia w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego przygotowała Żaneta Pokucińska, Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Wyjaśnienie Żanety Pokucińskiej, Głównej Księgowej Starostwa Powiatowego w Białogardzie w sprawie określenia w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego (w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 95/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 października 2017 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości) konta 224-Rozrachunki budżetu, zamiast 224-Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich złożono do akt kontroli pod poz. 15.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 15 wynika, co następuje: *„Nazwa konta 224-„Rozrachunki budżetu", zamiast 224-„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich" w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego wynika z pomyłki pisarskiej. Powyższe konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Treść ekonomiczna operacji ewidencjonowanych na koncie 224 jest prawidłowa."*

Do akt kontroli pod poz. 16 złożono kserokopię zarządzenia Nr 95/2017 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 października 2017 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikiem Nr 2.

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

W 2017 r. księgi rachunkowe budżetu (Powiatu Białogardzkiego) i jednostki (Starostwa Powiatowego w Białogardzie) były prowadzone w siedzibie jednostki.
Księgi rachunkowe na rok 2017 zostały otwarte dnia 2 stycznia 2017 r.
Pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych wprowadzono salda początkowe aktywów i pasywów.
Księgi rachunkowe zostały oznaczone:
- zrozumiałą nazwą danego rodzaju oraz nazwą programu przetwarzania,
- nazwą jednostki,
- rokiem, którego księgi dotyczą.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonane były w systemie komputerowym i technice ręcznej w sposób trwały.

Księgi pomocnicze prowadzone były dla:
- środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych,
- rozrachunków z pracownikami – imienne karty wynagrodzeń pracowników wg składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatków,
- kosztów,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków budżetu.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono zgodnie z przepisami art. 16 i 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont.
Na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości Starosta podjął decyzję o wyborze ewidencji ilościowo-wartościowej jako metody prowadzenia tych ksiąg.

W wyniku analizy obowiązującego w 2017 r. zakładowego planu kont oraz wykazu urządzonych kont w księgach rachunkowych ustalono, że w księgach rachunkowych funkcjonowały konta zgodne z zakładowym planem kont określonym w polityce rachunkowości.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych starostwa i powiatu

Na podstawie złożonego oświadczenia przez Elżbietę Florek, Skarbnika Powiatu wraz z wydrukami dotyczącymi zamknięcia ksiąg rachunkowych (akta kontroli pod poz. 19) ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone w Starostwie Powiatowym w Białogardzie dla organu i jednostki zostały zamknięte:

- za 2014 rok w dniu 4 maja 2015 r.,
- za 2015 rok w dniu 9 maja 2016 r.,
- za 2016 rok – Powiatu w dniu 4 maja 2017 r. oraz Starostwa Powiatowego w dniu 16 maja 2017 r.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi

W latach 2014 – 2017 obowiązywała Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Starosty Białogardzkiego:

– Nr 50/12 z dnia 8 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
– Nr 93/2017 z dnia 28 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, którą zmieniono zarządzeniem Nr 99/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

Instrukcje zawierały uregulowania dotyczące:

- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- wymagań w stosunku do kasjera,
- gospodarki kasowej (w tym: zapasu gotówki w kasie, postępowania z nadwyżką środków pieniężnych w kasie, wpłat i wypłat gotówki),
- dokumentacji kasowej ,
- sporządzania dokumentów kasowych,
- kontroli kasy,

W ww. zarządzeniach w sprawie Instrukcji kasowej określono wysokość pogotowia kasowego w kwocie 2 000,00 zł.

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

Kasa znajduje się w wydzielonym pomieszczeniu na I piętrze w budynku, drzwi wejściowe obite blachą i zamykane na 2 zamki. W pomieszczeniu znajduje się alarm. Kasa wyposażona jest w sejf.

W aktach osobowych kasjera Pani Marleny Piórkowskiej (Kaleja) znajduje się zapytanie o karalność z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej krajowego rejestru karnego" z dnia 19 lutego 2009 r. oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 2 stycznia 2009 r.
Zmiany na stanowisku kasjera na czas nieobecności dokonywane były na podstawie protokołu przekazania kasy sporządzonego przez osobę zdającą i przyjmującą przy udziale Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego lub Skarbnika Powiatu.
Wewnętrzną kontrolę kasy przeprowadzano każdorazowo przy zmianie kasjera oraz na koniec roku. Protokoły z przeprowadzonych kontroli kasy znajdują się w dokumentach księgowości Starostwa. W protokołach nie wykazano rozbieżności pomiędzy ewidencją a stanem rzeczywistym w kasie.
Dnia 5 lutego 2018 r. przeprowadzono kontrolę kasy Starostwa Powiatowego w Białogardzie wg wymogów regulaminu kontroli RIO. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu niniejszej kontroli.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki sprawdzono na podstawie raportów kasowych sporządzonych w okresie od 1 grudnia 2017 r. do 15 grudnia 2017 r. .

Wykaz raportów kasowych sporządzonych w okresie od 1 grudnia 2017 r. do 15 grudnia 2017 r.

Lp.	Nr raportu kasowego	Za okres	Przychód	Rozchód	Pogotowie kasowe	Uwagi
Raporty kasowe dochodów						
1	RK Nr 40/03	01.12.2017	3 230,10	3 230,10	-	
2	RK Nr 41/03	04.12.2017	2 773,03	2 773,03	-	
3	RK Nr 42/03	05.12.2017	2 281,00	2 281,00	-	
4	RK Nr 43/03	06.12.2017	2 034,20	2 034,20	-	
5	RK Nr 44/03	07.12.2017	3 191,10	3 191,10	-	
6	RK Nr 45/03	08.12.2017	4 173,00	4 173,00	-	
7	RK Nr 46/03	11.12.2017	3 513,35	3 513,35	-	
8	RK Nr 47/03	12.12.2017	4 486,50	4 486,50	-	
9	RK Nr 48/03	13.12.2017	6 058,98	6 058,98	-	
10	RK Nr 49/03	14.12.2017	6 039,48	6 039,48	-	
11	RK Nr 50/03	15.12.2017	3 146,00	3 146,00	-	
Raporty kasowe wydatków						
12	RK Nr 32/02	01.12.2017	1 800,00	383,29	1 616,71	Kwota 1 800,00 zł podjęta na wypłatę diety radnego.
13	RK Nr 33/02	04.12.2017	0,00	1 800,00	1 616,71	-
14	RK Nr 34/02	05.12.2017	804,44	0,00	2 000,00	kwota 804,44 zł podjęta na wypłatę: zakupionych nagród w kwocie 194,06 zł, wypłat delegacji w kwocie 227,09 zł oraz uzupełnienie pogotowia kasowego w kwocie 383,29 zł
15	RK Nr 35/02	06.12.2017	0,00	227,09	2 000,00	-
16	RK Nr 36/02	08.12.2017	0,00	296,95	1 703,05	-
17	RK Nr 37/02	11.12.2017	0,00	652,64	1 244,47	-
18	RK Nr 38/02	12.12.2017	1 325,08	251,55	2 000,00	Kwota 1 325,08 zł podjęta na wypłatę: wypłatę delegacji w kwocie 549,55 zł, zakupionego fartucha ochronnego dla pracownika 20,00 zł oraz uzupełnienie pogotowia kasowego w kwocie 755,53 zł
19	RK Nr 39/02	13.12.2017	0,00	318,00	2 000,00	-
20	RK Nr 40/02	15.12.2017	1 149,09	0,00	2 000,00	Kwota 1 149,09 zł podjęta na wypłatę: zakupionego tableta w 379,99 zł, zakupionych ozdób choinkowych w kwocie 235,40 zł, zakupionego paliwa w kwocie 375,72 zł, zakupionego czajnika za kwotę 132,98 zł oraz pokrowca w kwocie 25,00 zł

W wyniku dokonanej analizy ww. raportów kasowych oraz dokumentów dołączonych do raportów stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzane były oddzielnie dla dochodów i wydatków Starostwa Powiatowego,
- częstotliwość sporządzania raportów kasowych nie przekraczała okresów miesięcznych,
- po zamknięciu raporty kasowe przekazywane były do Wydziału Planowania i Budżetu w celu zaewidencjonowania operacji gospodarczych,
- przyjęte do kasy dochody odprowadzane były codziennie na rachunek Starostwa Powiatowego,
- podjęta z rachunku bankowego gotówka na pokrycie określonych rodzajowo wydatków była przeznaczona na cel określony przy jej podjęciu, gotówki tej nie wliczano do ustalonej wielkości zapasu pogotowia kasowego,
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych, które były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłata gotówki z kasy następowała na podstawie źródłowych dowodów, tj.: list wypłat, delegacji, wniosków o zaliczkę i faktur, które były oznaczone datą i numerem oraz dekretacją wg symboliki kont i klasyfikacji budżetowej,
- w raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji gospodarczych,
- do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką,
- proces sporządzania, sprawdzania i zatwierdzenia dokumentów wypłaty gotówki był oddzielony od ich kasowego wykonania,
- kopie raportów kasowych zamkniętych przechowywane były przez kasjera w pomieszczeniu kasowym,
- saldo konta 101-Kasa było zgodne z saldami raportów kasowych,
- w sprawdzonych przypadkach dowody księgowe dotyczące dochodów i wydatków zostały prawidłowo zaklasyfikowane według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.2.2. Obsługa bankowa

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych

W latach 2014 – 2017 bankową obsługę budżetu Powiatu Białogardzkiego prowadził Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Warszawie, Centrum Kooperacyjne w Koszalinie.

Umowę na bankową obsługę budżetu Powiatu Białogardzkiego w okresie od 1 września 2010 r. do 30 września 2015 r. opisano w poprzedniej kontroli kompleksowej Powiatu Białogardzkiego przeprowadzonej w okresie od 13 lutego 2014 r. do 23 maja 2014 r.

Obsługa bankowa budżetu Powiatu Białogardzkiego w okresie od 1 października 2015 r. do 30 września 2020 r.

W dniu 24 lipca 2015 r. (pismo znak: PB.3052.3.1.2015.EF) Starosta Powiatu Białogardzkiego zwrócił się z zapytaniem do Banku PEKAO S.A. II Zachodniopomorskiego Centrum Korporacyjnego w Koszalinie o możliwość podpisania umowy na bankową obsługę budżetu Powiatu Białogardzkiego na okres kolejnych 5 lat, na warunkach dotychczas obowiązujących, tzn.:

1) bez ponoszenia opłat za prowadzenie rachunków bankowych, za otwarcie nowych rachunków bankowych, za prowadzenie rachunków funduszy celowych,
2) nie pobierania prowizji od wpłat i wypłat gotówkowych,
3) nie pobierania opłat za elektroniczne przelewy na rachunki w Banku PEKAO S.A. oraz prowadzonych w innych bankach,
4) nie pobierania opłaty abonamentowej za korzystanie z Systemu Bankowości Internetowej PekaoBiznae24,
5) niepobierania opłat za każdego użytkownika dysponującego podpisem elektronicznym,
6) wysokość oprocentowania środków na rachunkach overnight WIBID 1M – 0,48 p.p.,
7) wysokość oprocentowania środków na rachunku bankowym WIBID 1M – 1,5 p.p.

W dniu 6 sierpnia 2015 r. do Starostwa Powiatowego w Białogardzie wpłynęło pismo z dnia 31 lipca 2015 r. (znak: Ref.PB 3052.3.1.2.015 EF) w którym Dyrektor II Zachodniopomorskiego Centrum Korporacyjnego w Koszalinie Banku PEKAO S.A. poinformował, że przewiduje możliwość podpisania umowy na okres kolejnych 5 lat na warunkach obowiązujących dotychczas.

W dniu 18 sierpnia 2015 r. Starosta Białogardzki zwrócił się do kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych o przedstawienie informacji dotyczącej kosztów obsługi bankowej poniesionych przez jednostki w okresie obowiązywania dotychczasowej umowy.
Na podstawie informacji uzyskanych od kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych ustalono, że w okresie od 1 września 2010 r. do 27 sierpnia 2015 r. jednostki organizacyjne poniosły wydatki w łącznej kwocie 1 886,21 zł tytułem kosztów obsługi bankowej budżetu Powiatu Białogardzkiego.
Koszty obsługi bankowej poniesione przez jednostki organizacyjne Powiatu Białogardzkiego ujęto w poniższym zestawieniu.

Lp	Jednostka organizacyjna	Pismo z dnia Wpłynęło dnia	Wysokość opłat	Tytułem
1	Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie	24.08.2015 24.08.2015	nie poniesiono opłat	-
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie	25.08.2015 26.08.2015	nie poniesiono opłat	-
3.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie	26.08.2015 26.08.2015	nie poniesiono opłat	-
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie	25.08.2015 25.08.2015	nie poniesiono opłat	-
5.	Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne w Białogardzie	25.08.2015 27.08.2015	nie poniesiono opłat	-
6.	Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie	27.08.2015 27.08.2015	nie poniesiono opłat	-
7.	Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie	27.08.2015 27.08.2015	nie poniesiono opłat	-
8.	Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie	27.08.2015 27.08.2015	**500,00 zł:** z tego: 200,00 zł w 2010 r. 300,00 zł w 2011 r.	przechowywanie depozytu (klucze zapasowe do kasy pancernej w której przechowywana była gotówka
9.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie	28.08.2015 28.08.2015	nie poniesiono opłat	-
10.	Rodzinny Dom Dziecka w Białogardzie	28.08.2015	nie poniesiono opłat	-

		28.08.2015		
11.	Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie	28.08.2015 28.08.2015	nie poniesiono opłat	-
12.	Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie	28.08.2015 28.08.2015	**64,00 zł** z tego: 50,00 zł 14,00 zł	 zestaw podpisu elektronicznego wewnątrzbankowe prowizje walutowe
13.	Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborsku	27.08.2015 31.08.2015	nie poniesiono opłat	-
14.	Starostwo Powiatowe w Białogardzie	28.08.2015 -	**1 322,21 zł** z tego: 522,21 zł – w 2010 r. 160,00 zł – w 2011 r. 30,00 zł – w 2012 r., 110,00 zł – w 2013 r., 500,00 zł – w 2014 r., z tego: 350,00 zł 50,00 zł 100,00 zł	 za wniosek kredytowy za zestaw podpisu elektronicznego za zajęcie komornicze
15.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie	25.08.2015 27.08.2015	nie poniesiono opłat	-
16.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie	26.08.2015 26.08.2015	nie poniesiono opłat	-
Razem			*1 886,21*	*XXXXXXXXXX*

W dniu 3 września 2015 r. na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Białogardzie Skarbnik Powiatu poinformowała członków Zarządu, że należy wybrać bank do obsługi budżetu na kolejne 5 lat gdyż w dniu 30 września 2015 r. kończy się obecna umowa z Bankiem PeKaO S.A. i zaproponowała, żeby podpisać kolejną umowę z Bankiem PeKaO S.A., gdyż koszty obsługi bankowej przez ostanie 5 lat wyniosły nie całe 1 900,00 zł, rachunek bankowy oprocentowany jest w wysokości ok. 1% i bank proponuje podpisanie umowy na dotychczasowych warunkach (tj. bez opłat za prowadzenie rachunków, bez prowizji za wpłaty i wypłaty oraz przelewy z rachunków). Po zapoznaniu się z projektem umowy pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A w Warszawie a Powiatem Białogardzkim w sprawie prowadzenia rachunków bankowych budżetu Powiatu i jego jednostek organizacyjnych Zarząd Powiatu jednogłośnie wyraził zgodę na podpisanie umowy z Bankiem PeKaO S.A.

W związku z powyższym wyboru banku do obsługi bankowej budżetu Powiatu Białogardzkiego dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi że ustawy nie stosuje się do zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro.

W dniu 22 września 2015 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Warszawie, centrum Korporacyjne w Koszalinie zawarto umowę o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami Nr 6003209/2015 na mocy której bank zobowiązał się do świadczenia usług w zakresie obsługi bankowej budżetu Powiatu i jego jednostek organizacyjnych na czas oznaczony od dnia 1 października 2015 r. do dnia 30 września 2020 r.

W załączniku Nr 1 do umowy wykazano numery prowadzonych rachunków bankowych oraz wysokość ich oprocentowania – 1,5% p.p., a w załączniku Nr 3 określono stawki opłat i prowizji - Indywidualne warunki cenowe zgodne ze złożoną ofertą.

Umowę ze strony Powiatu Białogardzkiego podpisał Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Ponadto w dniu 22 września 2015 r. zawarto również porozumienie w sprawie automatycznego inwestowania środków, w którym określono m.in.:

- numery rachunków, z których na koniec każdego dnia roboczego będą automatycznie inwestowane środki w formie automatycznych lokal overnight,
- wysokość ich oprocentowania – 0,48 p.p. w skali roku,
- opłaty za korzystnie z usługi – 0,00 zł.

Porozumienie ze strony Powiatu Białogardzkiego podpisał Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W okresie od dnia 1 października 2015 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Starostwo Powiatowe w Białogardzie poniosło wydatki w łącznej kwocie 184,00 zł tytułem kosztów obsługi bankowej, za przelew zagraniczny w kwocie 92,00 zł wykonany w dniu 5 lutego 2016 r. i w dniu 7 lutego 2017 r.

W ramach bankowej obsługi budżetu Powiatu Białogardzkiego umowy na prowadzenie rachunków bankowych podpisali również dyrektorzy jednostek organizacyjnych.
Wykaz zawartych umów na prowadzenie rachunków bankowych jednostek organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego oraz koszty związane z prowadzeniem przez bank rachunków bankowych wyszczególniono w poniższym zestawieniu.

Jednostka budżetowa	Umowa zawarta			Ilość rachunków	Koszty poniesione na prowadzenie rachunków bankowych*			Uwagi
	z bankiem	w dniu	na czas		2015 (OD 01.10.2015)	2016	2017	
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	5	0,00	0,00	0,00	-
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	4	0,00	0,00	0,00	-
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	3	100,00	0,00	0,00	opłata dodatkowa za wykonane 20 pilnych przelewów krajowych
Powiatowy Dom Samopomocy Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	3	0,00	0,00	0,00	-
Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	3	0,00	0,00	0,00	-
Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	4	0,00	0,00	0,00	-
Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	2	0,00	0,00	0,00	-
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie	PEKAO S.A. Aneks Nr 1	22.09.2015 26.09.2017	01.10.2015 30.09.2020	4 1	0,00	0,00	0,00	Aneksem zwiększono liczbę rachunków
Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	2	0,00	0,00	0,00	-
Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie	PEKAO S.A.	22.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	6	300,00	1 200,00	1 200,00	Koszty z tytułu przechowywania depozytów
Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborsku	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	2	0,00	0,00	0,00	-
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	4	0,00	0,00	0,00	-
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie	PEKAO S.A.	30.09.2015	01.10.2015 30.09.2020	5	0,00	0,00	0,00	-
Razem					**400,00**	**1 200,00**	**1 200,00**	-

W wyniku ww. analizy umów oraz oświadczeń złożonych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego, ustalono że:

1) dyrektorzy jednostek organizacyjnych podpisali umowy na bankową obsługę jednostek z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A w Warszawie na czas określony od 1 października 2015 r. do 30 września 2020 r. na warunkach ustalonych przez Zarząd Powiatu,
2) w okresie od 1 października 2015 r. do 31 grudnia 2017 r.:
   - w 2 jednostkach organizacyjnych poniesiono wydatki w łącznej kwocie 2 800,00 zł, z tego kwota 2 700,00 zł tytułem przechowywania depozytów oraz 100,00 zł z tytułu wykonania pilnych przelewów krajowych,
   - pozostałe jednostki organizacyjne nie poniosły wydatków związanych z prowadzeniem i obsługą rachunków bankowych.

Oświadczenia i informacje w zakresie wydatków na obsługę bankową od dnia 1 października 2015 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. złożone przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego ujęto w aktach kontroli pod poz. 74.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2014-2017 Powiat Białogardzki nie zaciągał kredytu w rachunku bieżącym budżetu z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Tomasza Hyndy, Starosty Białogardzkiego oraz Elżbiety Florek, Skarbnik Powiatu w sprawie niezaciągania w latach 2014-2017 kredytu w rachunku bieżącym budżetu Powiatu Białogardzkiego złożono do akt kontroli pod poz. 14.

2.2.2.2. Operacje bankowe

W 2017 r. w księgach rachunkowych prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie funkcjonowały następujące konta:
1) dla budżetu: 133-60-Rachunek bieżący budżetu (Powiat), 133-69-Rachunek bieżący budżetu – dochody Skarbu Państwa, 133-51-Rachunek budżetu – Informatyczne zielone garnizony, 133-42-Rachunek budżetu – Nowoczesna szkoła, 133-32-Rachunek budżetu – Działania przeciw wykluczeniu w powiecie białogardzkim,
2) dla jednostki: 130-10-Rachunek bieżący jednostki-Starostwo Powiatowe, 130-17-Rachunek bieżący jednostki – VAT, 130-18-Rachunek bieżący jednostki-CEPIK, 130-19-Rachunek bieżący jednostki-dochody Skarbu Państwa, 130-20-Rachunek bieżący jednostki – Rachunek starostwa Nowoczesna Szkoła, 135-99- i 135-88 -Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia –Aktywny samorząd, 135-98-Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia-PFRON, 135-97-Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia-ZFŚS, 139-77-Inne rachunki bankowe – depozyty, 139-96-Inne rachunki bankowe – Vat.

Zestawienie rachunków bankowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie prowadzonych w banku wybranym do Obsługi Budżetu Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 13.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji bankowych na rachunkach budżetu sprawdzono na podstawie zapisów w ewidencji księgowej kont: 133-Rachunek budżetu i 130-Rachunek bieżący jed-

nostki oraz wyciągów bankowych wraz z załączoną dokumentacją za okres od 1 do 16 stycznia 2017 r.

Tabela 2.2.2.2.1.

Wykaz operacji na rachunkach bankowych Powiatu Białogardzkiego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 16 stycznia 2017 r.

Lp	Nr wyciągu bankowego	Z dnia	Saldo początkowe	Suma transakcji obciążeniowych	Suma transakcji uznaniowych	Saldo końcowe	Środki dostępne	Uwagi
133-60-Rachunek budżetu-wg źródeł dochodów i wydatków (21 1240 3666 1111 0000 4344 6955)								
1.	0001/2017	01.01.2017 -02.01.2017	3 751 531,16	7 551 947,71	6 542 596,99	2 742 180,44	2 742 180,44	-
2.	0002/2017	03.01.2017	2 742 180,44	2 743 593,92	941 976,65	940 563,17	940 563,17	-
3.	0003/2017	04.01.2017	940 563,17	962 019,64	653 707,09	632 250,62	632 250,62	-
4.	0004/2017	05.01.2017	632 250,62	730 403,39	821 242,57	723 089,80	723 089,80	-
5.	0005/2017	06.01.2017	723 089,80	723 089,90	723 109,21	723 109,21	723 109,21	-
6.	0006/2017	07.01.2017 -08.01.2017	723 109,21	723 109,21	723 148,04	723 148,04	723 148,04	-
7.	0007/2017	09.01.2017	723 148,04	929 651,29	1 038 936,89	832 433,64	832 433,64	-
8.	0008/2017	10.01.2017	832 433,64	1 065 617,62	1 298 804,53	1 065 620,55	1 065 620,55	-
9.	0009/2017	11.01.2017	1 065 620,55	1 266 807,51	1 165 020,35	963 833,39	963 833,39	-
10.	0010/2017	12.01.2017	963 833,39	1 736 835,85	2 333 770,21	1 560 767,75	1 560 767,75	-
11.	0011/2017	13.01.2017	1 560 767,75	1 564 146,34	1 536 901,59	1 533 523,00	1 533 523,00	-
12.	0012/2017	14.01.2017 -15.01.2017	1 533 523,00	1 533 523,00	1 533 605,35	1 533 605,35	1 533 605,35	-
13.	0013/2017	16.01.2017	1 533 605,35	1 630 685,48	1 623 127,14	1 526 047,01	1 526 047,01	-
130-10-Rachunek bieżący jednostki – Starostwo Powiatowe – wg źródeł dochodów i wydatków (74 1240 3666 1111 0000 4344 6971)								
14.	0001/2017	01.01.2017 -02.01.2017	15 651,22	218 726,29	389 308,14	186 233,07	186 233,07	-
15.	0002/2017	03.01.2017	182 233,07	193 915,88	189 938,43	182 255,62	182 255,62	-
16.	0003/2017	04.01.2017	182 255,62	383 960,63	580 568,44	378 863,43	378 863,43	-
17.	0004/2017	05.01.2017	378 863,43	380 926,83	137 172,19	135 108,79	135 108,79	-
18.	0005/2017	06.01.2017	135 108,79	135 108,79	135 112,42	135 112,42	135 112,42	-
19.	0006/2017	07.01/2017 -08.01.2017	135 112,42	135 142,27	135 179,38	135 149,53	135 149,53	-
20.	0007/2017	09.01.2017	135 149,53	159 492,92	148 318,33	123 974,94	123 974,94	-
21.	0008/2017	10.01.2017	123 974,94	131 095,32	133 063,94	125 943,56	125 943,56	-
22.	0009/2017	11.01.2017	125 943,56	128 869,09	114 916,43	111 990,90	111 990,90	-
23.	0010/2017	12.01.2017	111 990,90	119 885,12	121 245,47	113 351,25	113 351,25	-
24.	0011/2017	13.01.2017	113 351,25	116 915,05	117 579,19	114 015,39	114 015,39	-
25.	0012/2017	14.01.2017 -15.01.2017	114 015,39	114 015,39	114 021,51	114 021,51	114 021,51	-
26.	0013/2017	16.01.2017	114 021,51	229 447,54	310 090,00	194 663,97	194 666,97	-

W wyniku analizy zapisów w ewidencji księgowej konta 133-Rachunek budżetu – organ i 130-Rachunek bieżący jednostki oraz wyciągów bankowych wraz z załączoną dokumentacją za okres od 1 do 16 stycznia 2017 r. stwierdzono, że:

- zapisów dochodów i wydatków na powyższych kontach dokonywano na podstawie wyciągów bankowych,
- została zachowana zgodność obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu,
- do wyciągów bankowych dołączono dowody źródłowe potwierdzające dokonywanie operacji gospodarczych,
- sprawdzone dowody księgowe wydatków (faktury, polisy, listy wypłat ryczałtów i nagrody jubileuszowej, delegacje) zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu oraz sposobu ujęcia go w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- koszty ujęto w księgach rachunkowych w roku, którego dotyczyły,

- w sprawdzonych przypadkach dochody i wydatki ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z dekretacją wskazaną na dokumencie źródłowym,
- w sprawdzonych przypadkach dochody i wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- w 1 przypadku zobowiązanie w kwocie 1 476,00 zł z tytułu reklamy w prasie (emisja dnia:2016-12-23 strona promocyjna w bezpłatnym dodatku „Głos Białogardu" wydawanego przez „Głos Koszaliński") zapłacono 4 dni po określonym terminie, tj. termin płatności wskazano na dzień 12 stycznia 2017 r. (14 dni od dnia wystawienia dokumentu – faktura VAT Nr FVS2016/0006025/BKO z dnia 29 grudnia 2016 r.), natomiast płatności dokonano w dniu 16 stycznia 2017 r. (wyciąg bankowy Nr 0013/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r.), co niezgodne było z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- w pozostałych sprawdzonych przypadkach zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług zapłacono w określonym terminie.

Wyjaśnienie Tomasza Hyndy, Starosty Powiatu Białogardzkiego oraz Moniki Bator, Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn zapłaty 4 dni po terminie zobowiązania w kwocie 1 476,00 zł z tytułu reklamy w prasie (strona promocyjna w bezpłatnym dodatku „Głos Białogardu" wydawanego przez „Głos Koszaliński") – zapłacono w dniu 16 stycznia 2017 r., zamiast do dnia 12 stycznia 2017 r., zgodnie z terminem wskazanym na fakturze VAT Nr FVS2016/0006025/BKO z dnia 29 grudnia 2016 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 2 stycznia 2017 r., złożono do akt kontroli pod poz. 11.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 11 wynika, co następuje: *„Faktura VAT Nr FVS16/0006025/BKO została zapłacona 16.01.2017 r. Wprowadzony termin 16.01.2017 r. zamiast 12.01.2017 r. wynika z pomyłki przy ustawianiu daty wykonania elektronicznego przelewu."*

Do akt kontroli pod poz. 12 złożono kserokopie faktury VAT Nr FVS2016/0006025/BKO z dnia 29 grudnia 2016 r. na kwotę 1 476,00 zł i wyciągu bankowego Nr 0013/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r. – str. 1 i 4 z 5.

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Starostę Białogardzkiego oraz Skarbnik Powiatu (akta kontroli poz. 14) ustalono, że w latach 2014-2017 Powiat Białogardzki nie posiadał kart płatniczych.

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Obowiązujący w 2017 r. zakładowy plan kont przewidywał utworzenie następujących kont rozrachunkowych:
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych/Rozrachunki budżetu
225 – Rozrachunki z budżetami
226 – Długoterminowe należności budżetowe
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki
245 – Wpływy do wyjaśnienia
260 – Zobowiązania finansowe
280 – Rozrachunki JST z tytułu VAT
290 – Odpisy aktualizujące należności
W księgach rachunkowych prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie urządzono konta zespołu „2" zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont.
Do kont zespołu „2" prowadzona była ewidencja analityczna zgodnie z zakładowym planem kont.

Analizy ujęcia w księgach rachunkowych danego roku kosztów jednostki niezależnie od terminów zapłaty dokonano na podstawie faktur i rachunków, list płac, przelewów, deklaracji miesięcznych składanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i rocznych złożonych w Urzędzie Skarbowym oraz ewidencji księgowej kont: 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 225-Rozrachunki z budżetami i 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:
- w księgach rachunkowych ujmowane były rozrachunki Starostwa Powiatowego na wydzielonych kontach,
- zapisów na kontach rozrachunkowych dokonywano terminowo na podstawie dowodów księgowych,
- salda kont rozrachunkowych wykazywały zobowiązania,
- ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy oraz wpłat dokonywanych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych opisano w pkt 2.2.3.1., 2.2.3.2., 2.2.3.3. i 2.2.3.4. niniejszego rozdziału.

2.2.3.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Prawidłowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na przykładzie zobowiązań Starostwa Powiatowego w Białogardzie według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Kontrolą objęto zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej konta 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2017 r.

Zestawienie zobowiązań z tytułu dostaw, towarów i usług według ewidencji księgowej konta 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Starosta Powiatowego w Białogardzie według stanu na

dzień 31 grudnia 2017 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2017 konta 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (tylko z saldami) złożono do akt kontroli pod poz. 82.

W wyniku analizy danych zawartych w ww. zestawieniu, wydruków ewidencji księgowej konta 201-Rozorachunki z odbiorcami i dostawcami oraz dokumentów źródłowych, stwierdzono że:

1) w 2 przypadkach termin płatności został przesunięty ze względu na wpływ dokumentu do Starostwa Powiatowego w Białogardzie po określonym na fakturze terminie płatności, tj.:
   - faktura Nr 151725529 z dnia 28 grudnia 2017 r. za dostęp do programu i Arkusz z terminem płatności do dnia 11 stycznia 2018 r. wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Białogardzie w dniu 12 lutego 2018 r. – termin płatności przesunięto do dnia 26 lutego 2018 r. (poz. 13 zestawienia),
   - faktura 533/FS/11/2017 z dnia 1 listopada 2017 r. za usługi telekomunikacyjne z terminem płatności do 22 listopada 2017 r. wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Białogardzie w dniu 12 stycznia 2018 r. – termin płatności przesunięto do dnia 15 stycznia 2018 r. (poz. 26 zestawienia),
2) w pozostałych sprawdzonych 37 przypadkach zobowiązania z tytułu dostaw, towarów i usług zapłacono w terminie określonym na fakturze lub polisie,
3) wydatki z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej pojazdów wykorzystywanych przez:
   - Starostwo Powiatowe w Białogardzie z tytułu zawartych 9 polis (poz. 29, 33, 36, 38, 44, 45, 46, 47, 49 zestawienia) w łącznej kwocie 6 520,00 zł,
   - Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie z tytułu zawartych 13 polis (poz. 30, 31, 32, 35, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 48, 50, 51 zestawienia) w łącznej kwocie 7 447,00 zł,
   - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie z tytułu zawartej 1 polisy (poz. 34 zestawienia) w kwocie 528,00 zł,

   sklasyfikowano w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75095-Pozostała działalność w łącznej kwocie 14 495,00 zł, zamiast odpowiednio w:
   - w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75095-Pozostała działalność w łącznej kwocie 6 520,00 zł,
   - w dziale 600-Transport i łączność, rozdziale 60014-Drogi publiczne powiatowe w łącznej kwocie 7 447,00 zł,
   - w dziale 801-Oświata i wychowanie, rozdziale 80120-Licea ogólnokształcące w kwocie 528,00 zł.

Ponadto nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu:

- zamieszczenia reklamy w prasie opisano w punkcie 2.2.2.2. *Operacje bankowe* niniejszego rozdziału,
- składki na rzecz stowarzyszenia opisano w punkcie 1.4.5. *Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych* w rozdziale I protokołu.

Wyjaśnienie Moniki Bator, Inspektora ds. księgowości w sprawie sklasyfikowania w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75095-Pozostała działalność wydatków w łącznej kwocie

14 495,00 zł z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej pojazdów wykorzystywanych przez:

1) Starostwo Powiatowe w Białogardzie – wydatki w kwocie 6 520,00 zł z tytułu zawartych 9 polis,
2) Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie – wydatki w kwocie 7 447,00 zł z tytułu zawartych 13 polis,
3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie – wydatki w kwocie 528,00 zł z tytułu zawartej 1 polisy,

złożono do akt kontroli pod poz. 81.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 81 wynika, co następuje: *„Starostwo Powiatowe w Białogardzie ubezpiecza majątek Powiatu zgodnie z wynikiem rozstrzygnięcia zapytania ofertowego na usługę kompleksowego ubezpieczenia Powiatu Białogardzkiego oraz jednostek podległych ,majątek ten ewidencjonowany jest w rozdziale 75095-Pozostała działalność. Ujmowanie ubezpieczenia w rozdziałach właściwych dla typu poszczególnych jednostek budżetowych jest w wielu przypadkach niemożliwe do wykonania. Niektóre jednostki budżetowe wykonują swoje zadania w wielu rozdziałach klasyfikacji budżetowej i trudno jest ustalić , do którego rodzaju klasyfikacji budżetowej należy ubezpieczony majątek. Ubezpieczony majątek jest własnością powiatu i służy celom realizacji zadań nałożonych ustawami. W celu jednolitego klasyfikowania wydatku ubezpieczenie majątku ujęte jest w jednym rozdziale bez względu na to czy dany majątek jest aktualnie wykorzystywany do realizacji zadań."*

2.2.3.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W celu sprawdzenia terminowości odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie podatku dochodowego od osób fizycznych analizie poddano zapisy w ewidencji księgowej (konta 225-Rozrachunki z budżetami, 130-Rachunek bieżący jednostki, 135-Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia), deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz przelewy dokonane w 2017 r.

Tabela 2.2.3.2.1.

Zestawienie przekazanego przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2017 r.

Lp	Podatek za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty podatku	Kwota podatku naliczonego (w zł)		Data przekazania podatku	Kwota podatku wpłaconego (w zł)		Należne i pobrane wynagrodzenie
			Wg deklaracji	Wg ew. księg. konta 225		Wg wyciągu bankowego	Wg ew. księg. konta 225	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Styczeń	20.02.2017	22 558,00	22 558,00	17.02.2017	22 490,00	22 490,00	68,00
2	Luty	20.03.2017	43 569,00	43 569,00	23.02.2017 06.03.2017 17.03.2017	379,00 45,00 43 393,00	43 817,00 (+379,00)	131,00
3	Marzec	20.04.2017	20 284,00	20 284,00	05.04.2017 18.04.2017	10,00 19 834,00	19 844,00 (-379,00)	61,00
4	Kwiecień	22.05.2017	21 612,00	21 612,00	19.05.2017	21 547,00	21 547,00	65,00
5	Maj	20.06.2017	22 293,00	22 293,00 +12 177,00	19.06.2017 19.06.2017	22 190,00 12 177,00	22 190,00 +12 177,00	103,00
6	Czerwiec	20.07.2017	22 732,00	22 732,00	19.07.2017	21 699,00	22 664,00	68,00

					19.07.2017	965,00		
7	Lipiec	21.08.2017	24 024,00	24 024,00	18.08.2017	23 952,00	23 952,00	72,00
8	Sierpień	20.09.2017	24 611,00	24 611,00 -12 177,00	18.09.2017	12 396,00	12 396,00 -12 177,00	74,00 -36,00
9	Wrzesień	20.10.2017	23 162,00	23 162,00	29.09.2017 29.09.2017 09.10.2017 18.10.2017	16,00 202,00 1 214,00 21 661,00	23 093,00	69,00
10	Październik	20.11.2017	22 119,00	22 119,00	17.11.2017 17.11.2017 17.11.2017	21 907,00 64,00 82,00	22 053,00	66,00
11	Listopad	20.12.2017	23 053,00	23 053,00	05.12.2017 15.12.2017 15.12.2017	1 504,00 21 432,00 48,00	22 984,00	69,00
12	Grudzień	22.01.2018	49 566,00	49 566,00	14.12.2017 15.12.2017 15.12.2017 27.12.2017 28.12.2017 29.12.2017 19.01.2018 19.01.2018	133,00 64,00 907,00 294,00 64,00 90,00 47 593,00 272,00	49 417,00	149,00
Razem			**319 583,00**	**319 583,00**	**XXXXX**	**318 624,00**	**318 624,00**	**959,00**

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że:

1) w sprawdzonych przypadkach zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były przekazywane w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.),
2) naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych wykazany w deklaracji był zgodny z kwotą podatku wykazaną w ewidencji księgowej,
3) w 3 przypadkach zaliczkę na podatek dochody od osób fizycznych przekazano w kwocie innej jak naliczona, tj.:
   - za miesiąc luty zaliczkę na podatek przekazano w kwocie wyższej o 379,00 zł jak naliczona, tj. przekazano w łącznej kwocie 43 817,00 zł, zamiast w kwocie 43 438,00 zł, rozliczenia nadpłaconego podatku dokonano w miesiącu marcu przekazując zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie niższej o 379,00 zł, tj. przekazano w kwocie 19 844,00 zł, natomiast naliczono w kwocie 20 223,00 zł,
   - w miesiącu maju przekazano zaliczkę na podatek dochody w kwocie 12 177,00 zł od wyjazdu integracyjnego (płatnego ze środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), który po uzyskaniu interpretacji indywidualnej został uznany jako nienależnie odprowadzony, w związku z powyższym powstała nadpłata podatku w kwocie 12 177,00 zł, o którą pomniejszono należną do zapłaty zaliczkę na podatek dochody od osób fizycznych za miesiąc sierpień w kwocie 24 573,00 zł, którą zapłacono w wysokości 12 396,00 zł,
4) w pozostałych przypadkach zaliczkę na podatek dochody od osób fizycznych przekazano w wysokości wynikającej z deklaracji,
5) z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa naliczono i pobrano wynagrodzenie w łącznej kwocie 959,00 zł, które prawidłowo sklasyfikowano.

2.2.3.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

W celu sprawdzenia terminowości odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy analizie poddano zapisy w ewidencji księgowej (konta 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 130-Rachunek bieżący jednostki, 135-Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia), miesięczne deklaracje ZUS P DRA oraz przelewy za 2017 r.

Tabela 2.2.3.3.1.

Zestawienie przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie składek na ubezpieczenie społeczne w 2017 r.

Lp	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)		Różnica Kol. 4 Do kol. 5	Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków (w zł)	Kwota należnego i pobranego wynagrodzenia (0,1% z poz. 7) (w zł)	Data przekazania Składek	Kwota wpłaconych składek (w zł)		Różnica Kol. 11 do Kol. 5-7-8
			Według deklaracji	Wg ew. księgowej					Według wyciągów bankowych	Wg ew. księgowej	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Styczeń	06.02.2017	81 553,67	81 553,67	-	4 163,20	4,16	05.01.2017 03.02.2017	9,10 77 377,21	77 386,31	-
2.	Luty	06.03.2017	159 596,12	159 596,12	-	3 417,70	3,42	23.02.2017 06.03.2017	1 325,93 154 849,07	156 175,00	-
3.	Marzec	05.04.2017	80 311,30	80 311,30	-	2 777,19	2,78	05.04.2017	77 531,33	77 531,33	-
4.	Kwiecień	05.05.2017	81 966,77	81 966,77	-	4 794,05	4,79	05.05.2017	77 167,93	77 167,93	-
5.	Maj	05.06.2017	82 343,20	82 343,20	-	3 783,06	3,78	05.06.2017	78 556,36	78 556,36	-
6.	Czerwiec	05.07.2017	84 397,38	84 397,38	-	3 796,71	3,80	05.07.2017	80 596,87	80 596,87	-
7.	Lipiec	07.08.2017	87 388,69	87 388,69	-	4 409,26	4,41	04.08.2017	82 975,02	82 975,02	-
8.	Sierpień	05.09.2017	83 112,97	83 112,97	-	1 491,60	1,49	05.09.2017	81 619,88	81 619,88	-
9.	Wrzesień	05.10.2017	83 234,41	83 234,41	-	3 799,55	3,80	29.09.2017 29.09.2017 05.10.2017	53,88 704,61 78 672,57	79 431,06	-
10.	Październik	06.11.2017	80 922,80	80 922,80	-	6 613,01	6,61	03.11.2017 03.11.2017	73 989,97 313,21	74 303,18	-
11.	Listopad	05.12.2017	79 986,97	79 986,97	-	6 647,67	6,65	05.12.2017 05.12.2017	73 073,32 259,33	73 332,65	-
12.	Grudzień	05.01.2018	137 158,11	137 158,11	-	11 022,44	9,48	15.12.2017 28.12.2017 28.12.2017 05.01.2018	313,24 313,27 92,89 125 406,79	126 126,19	-

Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa.

Tabela 2.2.3.3.2.

Zestawienie przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2017 r.

Lp	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)		Różnica Kol. 4 do kol. 5	Data przekazania Składek	Kwota wpłaconych Składek (w zł)		Różnica Kol.5 do Kol. 9
			Według deklaracji	Wg ew. księgowej			Według wyciągów bankowych	Wg ew. księgowej	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Styczeń	06.02.2017	20 907,36	20 907,36	-	03.02.2017	20 907,36	20 907,36	-
2.	Luty	06.03.2017	41 241,92	41 241,92	-	23.02.2017 06.03.2017	333,25 40 908,67	41 241,92	-
3.	Marzec	05.04.2017	21 129,68	21 129,68	-	05.04.2017	21 129,68	21 129,68	-
4.	Kwiecień	05.05.2017	21 777,93	21 777,93	-	05.05.2017	21 777,93	21 777,93	-
5.	Maj	05.06.2017	21 321,98	21 321,98	-	05.06.2017	21 321,98	21 321,98	-
6.	Czerwiec	05.07.2017	21 629,30	21 629,30	-	05.07.2017	21 629,30	21 629,30	-
7.	Lipiec	07.08.2017	22 645,05	22 645,05	-	04.08.2017	22 645,05	22 645,05	-
8.	Sierpień	05.09.2017	21 385,41	21 385,41	-	05.09.2017	21 385,41	21 385,41	-
9.	Wrzesień	05.10.2017	21 659,17	21 659,17	-	29.09.2017 29.09.2017 05.10.2017	13,55 177,10 21 468,52	21 659,17	-
10.	Październik	06.11.2017	21 094,36	21 094,36	-	03.11.2017 03.11.2017	21 015,62 78,74	21 094,36	-
11.	Listopad	05.12.2017	21 880,62	21 880,62	-	05.12.2017 05.12.2017	21 815,43 65,19	21 880,62	-

12.	Grudzień	05.01.2018	36 708,39	36 708,39	-	14.12.2017 15.12.2017 27.12.2017 27.12.2017 28.12.2017 05.01.2018	180,00 78,74 135,00 263,16 78,73 35 972,76	36 708,39	-

Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa.

Tabela 2.2.3.3.3.

Zestawienie przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie składek na Fundusz Pracy w 2017 r.

Lp	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)		Różnica kol.4 do kol.5	Data przekazania składek	Kwota wpłaconych składek (w zł)		Różnica kol. 5 do kol. 9
			Według deklaracji	Wg ew. księg.			Wg wyciągów bankowych	Wg ew. księgowej	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Styczeń	06.02.2017	5 221,33	5 221,33	-	03.02.2017	5 221,33	5 221,33	-
2.	Luty	06.03.2017	10 071,60	10 071,60	-	23.02.2017 06.03.2017	61,84 10 009,76	10 071,60	-
3.	Marzec	05.04.2017	5 130,17	5 130,17	-	05.04.2017	5 130,17	5 130,17	-
4.	Kwiecień	05.05.2017	5 133,50	5 133,50	-	05.05.2017	5 133,50	5 133,50	-
5.	Maj	05.06.2017	5 144,58	5 144,58	-	05.06.2017	5 144,58	5 144,58	-
6.	Czerwiec	05.07.2017	5 267,39	5 267,39	-	05.07.2017	5 267,39	5 267,39	-
7.	Lipiec	07.08.2017	5 406,68	5 406,68	-	04.08.2017	5 406,68	5 406,68	-
8.	Sierpień	05.09.2017	5 160,67	5 160,67	-	05.09.2017	5 160,67	5 160,67	-
9.	Wrzesień	05.10.2017	5 110,44	5 110,44	-	29.09.2017 29.09.2017 05.10.2017	4,27 27,65 5 078,52	5 110,44	-
10.	Październik	06.11.2017	5 092,77	5 092,77	-	03.11.2017 03.11.2017	5 072,12 20,65	5 092,77	-
11.	Listopad	05.12.2017	5 081,17	5 081,17	-	05.12.2017 05.12.2017	5 064,79 16,38	5 081,17	-
12.	Grudzień	05.01.2018	8 700,85	8 700,85	-	15.12.2017 28.12.2017 28.12.2017 05.01.2018	20,65 20,66 93,79 8 565,75	8 700,85	-

Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa.

W wyniku analizy wyżej wymienionych dokumentów oraz danych zawartych w tabelach ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Białogardzie w 2017 r:

1) 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 2016 r. poz. 963 z późn. zm.),
2) naliczano i pobrano należne wynagrodzenie od kwoty wypłaconych zasiłków chorobowych i macierzyńskich w łącznej kwocie 55,17 zł, zgodnie z przepisem art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005),
3) w sprawdzonych przypadkach naliczone i zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

2.2.3.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W wyniku analizy danych zawartych w miesięcznych informacjach o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-1, miesięcznych deklaracji wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – DEK-I-a, ewidencji księgowej oraz ewidencji zatrudnienia prowadzonej w Starostwie Powiatowym w 2017 r. ustalono, że:

- Starostwo Powiatowe w okresie od stycznia do listopada 2017 r. było zwolnione z dokonywania miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zgodnie z art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- w grudniu 2017 r. wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie przekroczył 6% wobec czego Starostwo Powiatowe zobowiązane było do wniesienia wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc grudzień w wysokości 865,00 zł,
- miesięczne informacje o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnoprawnych INF-1 za okres od stycznia do listopada 2017 r. zostały złożone od 5 do 141 dni po określonym terminie, tj.:
  - za miesiąc styczeń 2017 r. złożono w dniu 27 marca 2017 r., zamiast do dnia 20 lutego 2017 r. – 35 dni po terminie,
  - za miesiąc luty 2017 r. złożono w dniu 27 marca 2017 r., zamiast do dnia 20 marca 2017 r. – 7 dni po terminie,
  - za miesiąc marzec 2017 r. złożono w dniu 25 lipca 2017 r., zamiast do dnia 20 kwietnia 2017 r. – 96 dni po terminie,
  - za miesiąc kwiecień 2017 r. złożono w dniu 25 lipca 2017 r., zamiast do dnia 22 maja 2017 r. – 64 dni po terminie,
  - za miesiąc maj 2017 r. złożono w dniu 25 lipca 2017 r., zamiast do dnia 20 czerwca 2017 r. – 35 dni po terminie,
  - za miesiąc czerwiec 2017 r. złożono w dniu 25 lipca 2017 r., zamiast do dnia 20 lipca 2017 r. – 5 dni po terminie,
  - za miesiąc lipiec 2017 r. złożono w dniu 9 stycznia 2018 r., zamiast do dnia 21 sierpnia 2017 r. – 141 dni po terminie,
  - za miesiąc sierpień 2017 r. złożono w dniu 9 stycznia 2018 r., zamiast do dnia 20 września 2017 r. – 111 dni po terminie,
  - za miesiąc wrzesień 2017 r. złożono w dniu 9 stycznia 2018 r., zamiast do dnia 20 października 2017 r. – 81 dni po terminie,
  - za miesiąc październik 2017 r. złożono w dniu 9 stycznia 2018 r., zamiast do dnia 20 listopada 2017 r. – 50 dni po terminie,
  - za miesiąc listopad 2017 r. złożono w dniu 9 stycznia 2018 r., zamiast do dnia 20 grudnia 2017 r. – 20 dni po terminie,

  co niezgodne było z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- miesięczną deklarację wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – DEK-I-a za miesiąc grudzień 2017 r. oraz roczną deklarację wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych DEK-R złożono w obowiązującym terminie (tj. do 20 stycznia 2018 r.),
- do dnia 22 lutego 2018 r. nie złożono rocznej informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnoprawnych INF-2, która należało złożyć do dnia 20 stycznia 2018 r., co było niezgodne z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,

- należną za miesiąc grudzień 2017 r. wpłatę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 865,00 zł dokonano w terminie, tj. w dniu 19 stycznia 2018 r. (Wb 15/2018),
- ewidencję należnej do zapłaty i przekazanej wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzono na koncie 240-Pozostałe rozrachunki (240-10-750-7520-4140-0001 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych), zamiast na koncie 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, co sprzeczne było z planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieterminowe składanie do PFRON informacji INF-1 i niezłożenie informacji INF-2 ponosi Karolina Stanczewska, Naczelnik Wydziału Organizacji, zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 maja 2016 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 32.

Wyjaśnienie Karoliny Stanczewskiej, Naczelnika Wydziału Organizacji w sprawie przyczyn:
1) nieterminowego złożenia miesięcznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnoprawnych INF-1 za okres od stycznia do listopada 2017 r. – informacje zostały przesłane do PFRON od 5 do 141 dni po określonym terminie,
2) nie złożenia do dnia 22 lutego 2018 r. rocznej informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnoprawnych INF-2 (termin upłynął w dniu 20 stycznia 2018 r.),

złożono do akt kontroli pod poz. 17.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 17 wynika, co następuje: *„**Ad. 1.** Nieterminowe złożenie miesięcznych informacji wynikł z zapomnienia złożenia informacji o zatrudnieniu. **Ad. 2.** Roczna informacja INF – 2 nie została złożona w terminie ze względu na przeoczenie, natomiast w dniu 6 marca 2018 roku została przekazana do PFRON."*

W dniu 7 marca 2018 r. kontrolującemu okazano potwierdzenie przesłania do PFRON rocznej informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnoprawnych INF-2 za 2017 r.

Do akt kontroli pod poz. 18 złożono wydruk ze strony Internetowej e-PFRON2 pracodawca w zakresie terminów przekazywania miesięcznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnoprawnych INF-1, miesięcznej deklaracji wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – DEK-I-a za miesiąc grudzień 2017 r. oraz rocznej deklaracji wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych DEK-R.
Odpowiedzialność za ewidencję wpłat na PFRON na koncie 240-Pozostałe rozrachunki, zamiast na koncie 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ponosi Monika Bator, Inspektor ds. księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2010 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Wyjaśnienie Moniki Bator, Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn ewidencji wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 240-Pozostałe rozrachunki (240-10-750-7520-4140-0001 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych), zamiast na koncie 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne złożono do akt kontroli pod poz. 29.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 29 wynika, co następuje: *„W Starostwie Powiatowym w Białogardzie konto 240-„Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, w tym do ewidencji wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Natomiast konto 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych , zdrowotnych i Funduszu Pracy."*

Do akt kontroli pod poz. 30 złożono wydruk z ewidencji księgowej konta 240-10-750-75020-4140-0001 za okres od stycznia do grudnia 2017 r. i za okres od stycznia do marca 2018 r.

2.3. Zobowiązania wymagalne.

Prawidłowość wykazania zobowiązań wymagalnych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. sprawdzono na podstawie analizy sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 i sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r.
W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że:

1) sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 oraz sprawozdanie łączne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1173),
2) na dzień 31 grudnia 2017 r. w Powiecie Białogardzkim wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 6 455,64 zł, z tego:
   - w Starostwie Powiatowym w Białogardzie w kwocie 853,00 zł z tytułu niepodjętych w terminie przez radnego diet,
   - w Powiatowym Urzędzie Pracy w Białogardzie w kwocie 5 602,64 zł z tytułu niepodjęcia w terminie świadczeń przez osoby bezrobotne wypłacane z Funduszu Pracy,
3) w sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie jednostkowym sprawozdaniu:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (korekta Nr 1 z dnia 16 lutego 2018 r.) wykazano zobowiązania ogółem w łącznej kwocie 5 806 484,71 zł zł zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w tym:
  - ✓ niewymagalne w wysokości 5 805 631,71 zł zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (52 528,59 zł), 225-Rozrachunki z budżetami (5 192 764,73 zł), 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (223 390,47 zł), 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (268 499,32 zł), 234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami (383,29 zł) oraz 240-Pozostałe rozrachunki (68 065,31 zł),
  - ✓ wymagalne w wysokości 853,00 zł zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 240-Pozostałe rozrachunki (853,00 zł),
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (sporządzonym w dniu 1 lutego 2018 r.) wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 17 320 077,60 zł, z tego:
  - ✓ kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 17 319 224,60 zł,
  - ✓ zobowiązania wymagalne w kwocie 853,00 zł,

4) prawidłowość sporządzania przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 r. opisano w pkt 2.5.2. *Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych* niniejszego rozdziału,
5) prowadzona ewidencja zobowiązań zapewniała wyodrębnienie zobowiązań z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne,
6) terminowość regulowania zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.:
   - z tytułu dostaw towarów i usług opisano w punkcie 2.2.3.1 *Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług* niniejszego rozdziału,
   - z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych opisano w 2.2.3.2. *Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych* niniejszego rozdziału,
   - z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy opisano w punkcie 2.2.3.3. *Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy* niniejszego rozdziału,
7) pozostałe zobowiązania powstałe na dzień 31 grudnia 2017 r. zapłacono w określonym terminie,
8) ewidencję wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 240-Pozostałe rozrachunki, zamiast na koncie 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne opisano w punkcie 2.2.3.4. *Odprowadzanie składek na PFRON* niniejszego rozdziału.

Zestawienie zobowiązań Starostwa Powiatowego w Białogardzie wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 83.

Wydruk z ewidencji księgowej Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2017 kont syntetycznych złożono do akt kontroli pod poz. 84.

2.4. Wydatki niewygasające.

Na podstawie oświadczenia Skarbnik Powiatu, danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku:

- 2014 (korekta Nr 1 z dnia 9 marca 2015 r.),
- 2015 (korekta Nr 1 z dnia 29 lutego 2016 r.),
- 2016 (korekta Nr 1 z dnia 23 lutego 2017 r.),
- 2017 (z dnia 20 lutego 2018 r.),

ustalono, że w Powiecie Białogardzkim w latach 2014 – 2017 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Oświadczenie Elżbiety Florek, Skarbnik Powiatu w sprawie niewystąpienia w Powiecie Białogardzkim w latach 2014-2017 wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego złożono do akt kontroli pod poz. 22.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

W 2017 r. uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości:

1) budżetowej samorządów terytorialnych określone były przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
2) finansowej określone przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz analizy złożonych przez jednostki budżetowe sprawozdań jednostkowych ustalono, że sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi w powyższym zakresie przepisami - poza nieprawidłowościami opisanymi w rozdziale II punkcie 2.5.2. *Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.*

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

Na podstawie przepisów rozporządzeń wymienionych powyżej w 2017 r. obowiązywały sprawozdania:

- Rb-27S – miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S – miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS – kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 – kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-27ZZ – kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST – roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N – kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z – kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-ZN – kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-UZ – roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Kontrolę terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe oraz przekazywania ich do Starostwa Powiatowego w Białogardzie dokonano na przykładzie sprawozdań:

a) miesięcznych i rocznych:
- Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,

b) kwartalnych:
- Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-50 – o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ZN – kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

W wyniku analizy sprawozdań jednostkowych złożonych w 2017 r. i za 2017 r. przez jednostki budżetowe stwierdzono, że:

1) jednostki organizacyjne Powiatu Białogardzkiego: Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie, Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie, Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie, Rodzinny Dom Dziecka w Białogardzie, Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku, Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie, Powiatowy Dom Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie, Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie i Starostwo Powiatowe w Białogardzie sporządzały wymagane sprawozdania jednostkowe,
2) na złożonych sprawozdaniach jednostkowych:
   a) miesięcznych i rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych przez:

- dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 28 lutego roku 2017, 30 czerwca roku 2017, 31 lipca roku 2017, 31 sierpnia roku 2017, 30 listopada roku 2017 i 31 grudnia roku 2017 (miesięczne),
- dyrektora Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 kwietnia roku 2017, 30 czerwca roku 2017, 31 sierpnia roku 2017 i 30 listopada roku 2017,
- dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017,
- dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017,
- dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 września roku 2017, 31 października roku 2017, 30 listopada roku 2017 i 31 grudnia roku 2017 (roczne),
- dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 listopada roku 2017,

b) miesięcznych i rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych przez:
- dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 28 lutego roku 2017, 30 czerwca roku 2017, 31 lipca roku 2017, 31 sierpnia roku 2017, 30 listopada roku 2017 i 31 grudnia roku 2017 (miesięczne),
- dyrektora Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 kwietnia roku 2017, 30 czerwca roku 2017, 31 lipca roku 2017, 31 sierpnia roku 2017 i 30 listopada roku 2017,
- dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 czerwca roku 2017 i 31 grudnia roku 2017 (miesięczne i roczne),
- dyrektora Powiatowego Domu Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 czerwca roku 2017, 30 listopada roku 2017 i 31 grudnia roku 2017 (miesięczne i roczne),
- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 czerwca roku 2017, 30 września roku 2017, 30 listopada roku 2017 i 31 grudnia roku 2017 (miesięczne),
- dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 lipca roku 2017,
- dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 września roku 2017, 31 października roku 2017, 30 listopada roku 2017 i 31 grudnia roku 2017 (roczne),

c) kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów przez:
- dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,

- dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie według stanu na koniec: II kwartału 2017 roku i IV kwartału 2017 roku,
- dyrektora Powiatowego Domu Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie według stanu na koniec: II kwartału 2017 roku i IV kwartału 2017 roku,
- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie według stanu na koniec: III kwartału 2017 roku i IV kwartału 2017 roku,

d) kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przez:
- dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie według stanu na koniec: II kwartału 2017 roku i IV kwartału 2017 roku,
- dyrektora Powiatowego Domu Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie według stanu na koniec: II kwartału 2017 roku, III kwartału 2017 roku i IV kwartału 2017 roku,
- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie według stanu na koniec: III kwartału 2017 roku, IV kwartału 2017 roku,

e) kwartalnych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez:
- dyrektora Powiatowego Domu Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 czerwca roku 2017 i 31 grudnia roku 2017,
- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 czerwca roku 2017 i 30 września roku 2017,

f) kwartalnych Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez:
- dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017,
- dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017,

- dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 czerwca roku 2017 i 31 grudnia roku 2017,
- dyrektora Powiatowego Domu Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia: 30 czerwca roku 2017 i 31 grudnia roku 2017,
- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017,

g) kwartalnych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych:
- dyrektora Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie według stanu na koniec II kwartału 2017 roku,
- dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie według stanu na koniec: II kwartału 2017 roku i IV kwartału 2017 roku,
- dyrektora Powiatowego Domu Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie według stanu na koniec: II kwartału 2017 roku i IV kwartału 2017 roku,
- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego według stanu na koniec: II kwartału 2017 roku i IV kwartału 2017 roku,
- dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,

brak daty ich wpływu do Starostwa Powiatowego w Białogardzie, w związku z powyższym nie ma możliwości ustalenia czy sprawozdania zostały złożone w terminach określonych odpowiednio w treści załącznika Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz załącznika Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),

3) w pozostałych sprawdzonych przypadkach na złożonych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych sprawozdaniach umieszczono daty ich wpływu do Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
4) w 21 przypadkach dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego złożyli w Starostwie Powiatowym w Białogardzie sprawozdania jednostkowe po określonym terminie, tj.:
   a) dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie złożył:
      - miesięczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2017,
      - kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2017 roku,

   w dniu 11 kwietnia 2017 r., zamiast do dnia 10 kwietnia 2017 r. – 1 dzień po terminie,

w złożonym w dniu 24 kwietnia 2017 r. wyjaśnieniu wskazał, że przyczyną złożenia po terminie sprawozdań była awaria systemu operacyjnego, w związku z powyższym nie było możliwości przekazania sprawozdań do godz. 15 do biura podawczego Powiatu (kserokopie wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 87),

b) dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka w Białogardzie złożył:
   - miesięczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2017,
   - kwartalne sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2017,
   - kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów , Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych według stanu na koniec I kwartału 2017 roku,

   w dniu 11 kwietnia 2017 r., zamiast do dnia 10 kwietnia 2017 r. – 1 dzień po terminie,
   w złożonym w dniu 24 kwietnia 2017 r. wyjaśnieniu wskazał, że przyczyną złożenia po terminie sprawozdań była awaria systemu operacyjnego, w związku z powyższym nie było możliwości przekazania sprawozdań do godz. 15 do biura podawczego Powiatu (kserokopie wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 88),

c) dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie złożył:
   - miesięczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2017,
   - kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2017 roku,

   w dniu 13 października 2017 r., zamiast do dnia 10 października 2017 r. – 3 dni po terminie,
   w złożonym wraz ze sprawozdaniami wyjaśnieniu wskazał, że przyczyną złożenia po terminie sprawozdań było przebywanie Głównego księgowego na zwolnieniu lekarskim, który zobligowany był do ich sporządzenia (kserokopie wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 89),

d) dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborsku złożył:
   - miesięczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2017,
   - kwartalne sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2017,

- kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych według stanu na koniec III kwartału 2017 roku,

w dniu 13 października 2017 r., zamiast do dnia 10 października 2017 r. – 3 dni po terminie, w złożonym w dniu 13 października 2017 r. wraz ze sprawozdaniami wyjaśnieniu wskazał, że przyczyną złożenia po terminie sprawozdań było przebywanie Głównego księgowego na zwolnieniu lekarskim (kserokopie wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 90),

5) w pozostałych sprawdzonych przypadkach dyrektorzy jednostek organizacyjnych złożyli w Starostwie Powiatowym sprawozdania jednostkowe w określonym terminie,
6) sprawozdania jednostkowe Starostwa Powiatowego w Białogardzie (jako jednostki budżetowej i organu) sporządzono w terminie określonym w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
7) sporządzone w 2017 r. i za 2017 r. sprawozdania jednostkowe Starostwa Powiatowego w Białogardzie zostały podpisane przez Główną księgową Starostwa Powiatowego lub w jej zastępstwie przez Skarbnika Powiatu oraz Starostę lub w jego imieniu Wicestarostę (na podstawie udzielonego w dniu 29 listopada 2014 r. upoważnienia, które złożono do akt kontroli pod poz. 20),
8) sprawozdania zbiorcze Powiatu Białogardzkiego sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki organizacyjne, które przekazywano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej i rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań jednostkowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Białogardzkiego do Starostwa Powiatowego w Białogardzie złożono do akt kontroli pod poz. 85.

Wyjaśnienie Karoliny Stanczewskiej, Naczelnika Wydziału Organizacji w sprawie przyczyn braku dat wpływu do Starostwa Powiatowego w Białogardzie na złożonych w roku 2017 (66) i 2018 (22) sprawozdaniach jednostkowych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego złożono do akt kontroli pod poz. 86.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 86 wynika, co następuje: *„Brak przyczyny dat wpływu na sprawozdaniach budżetowych jednostek organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego wynikł z opieczętowania datą wpływu przez Sekretariat lub Biuro podawcze pierwszego egzemplarza sprawozdania do którego załączone były pozostałe sprawozdania bez wpisania liczby składanych łącznie sprawozdań. Pracownicy Sekretariatu jak i Biura podawczego zostali poinformowani o zaistniałych nieprawidłowościach i jednocześnie zobligowani na przyszłość do prawidłowego przyjmowania w/w dokumentów i potwierdzania ich datą wpływu."*

Kserokopie złożonych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie przez:

1) dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie:
   - sprawozdań miesięcznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2017,
   - sprawozdań kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2017 roku,
   - wyjaśnienia z dnia 24 kwietnia 2017 r.,

   złożono do akt kontroli pod poz. 87,
2) dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka w Białogardzie:
   - sprawozdań miesięcznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2017,
   - sprawozdania kwartalnego Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2017,
   - sprawozdań kwartalnych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych według stanu na koniec I kwartału 2017 roku,
   - wyjaśnienia z dnia 24 kwietnia 2017 r.,

   złożono do akt kontroli pod poz. 88,
3) dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie:
   - sprawozdań miesięcznych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2017,
   - sprawozdań kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2017 roku,
   - wyjaśnienia z dnia 13 października 2017 r.,

   złożono do akt kontroli pod poz. 89,
4) dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborsku:
   - sprawozdań miesięcznych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2017,
   - sprawozdania kwartalnego Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2017,
   - sprawozdań kwartalnych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-ZN

o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych według stanu na koniec III kwartału 2017 roku,
- wyjaśnienia z dnia 13 października 2017 r.

złożono do akt kontroli pod poz. 90.

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

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów złożone przez jednostki organizacyjne Powiatu Białogardzkiego oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania zbiorcze. W wyniku analizy ustalono, że:

1) dyrektorzy samorządowych jednostek organizacyjnych sporządzali sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
2) łączne sprawozdania:
   a) Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
   b) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

   według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 roku sporządzano na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe i własnych sprawozdań jednostkowych,
3) terminowość składania do Starostwa Powiatowego w Białogardzie sporządzonych sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez jednostki organizacyjne omówiono w punkcie 2.5.1. *Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych* niniejszego rozdziału,
4) Powiat Białogardzki sporządził roczne sprawozdanie Rb-UZ w obowiązującym terminie (w dniu 15 lutego 2017 r.),
5) w sporządzonych sprawozdaniach kwoty wykazano w złotych i groszach,
6) ze sprawozdania łącznego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego (w dniu 19 lutego 2018 r.) na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe Powiatu Białogardzkiego wynikało, że na dzień 31 grudnia 2017 r. zobowiązania Powiatu wg tytułów dłużnych wynoszą 17 325 680,24 zł, w tym z tytułu:
   - kredytów i pożyczek długoterminowych – 17 319 224,60 zł (Starostwo Powiatowe w Białogardzie),
   - wymagalnych zobowiązań (pozostałych) – 6 455,64 zł (z tego kwota: 853,00 zł- Starostwo Powiatowe w Białogardzie, 5 602,64 zł – Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie),
7) sprawozdanie łączne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (z dnia 19 lutego 2018 r.) sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez samorządowe jednostki organizacyjne, zgodnie z którymi należności na dzień 31 grudnia 2017 r. Powiatu Białogardzkiego to:
   - pożyczki w kwocie 7 631,63 zł (długoterminowe),
   - gotówka i depozyty w kwocie 4 324 475,63 zł,
   - należności wymagalne w kwocie 1 642 790,03 zł (w tym: z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 398 575,50 zł oraz pozostałe w kwocie 1 244 214,53 zł),

- pozostałe należności w wysokości 8 498 711,59 zł (w tym: z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 8 161,80 zł, z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społ. w kwocie 176 467,45 zł oraz z tytułów innych niż wymienione powyżej w kwocie 8 314 082,34 zł),

8) w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
9) w sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:
   a) wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. stan środków znajdujących się na rachunkach bankowych wykazano w kwocie niższej od należnej o 950,86 zł wykazując w poz. N3.2-depozyty na żądanie w kwotę 4 060 045,03 zł i w poz. N3-gotówka i depozyty w kwotę 4 062 045,03 zł, zamiast odpowiednio w poz. N3.2-depozyty na żądanie w wysokości 4 060 995,89 zł i w poz. N3-gotówka i depozyty w wysokości 4 062 995,89 zł (saldo konta 133 w kwocie 3 784 419,59 zł, konta 130 w kwocie 190 161,14 zł, konta 135 w kwocie 87 109,05 zł i konta 139 w kwocie 824,64 zł pomniejszone o środki Skarbu Państwa nie przekazane do dnia 30 czerwca 2017 r. w kwocie 1 518,53 zł),
   b) wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.:
      - stan środków znajdujących się na rachunkach bankowych wykazano w kwocie niższej od należnej o 173 500,39 zł wykazując w poz. N3.2-depozyty na żądanie i poz. N3-gotówka i depozyty kwotę 2 482 225,93 zł, zamiast kwotę 2 655 726,32 zł (saldo konta 133 (32 i 60) w łącznej kwocie 3 928 586,97 zł, konta 130 (10, 15 i 18) w łącznej kwocie 1 979,10 zł, konta 139 w kwocie 2 774,48 zł, pomniejszone o otrzymaną: w grudniu subwencję i dotację na styczeń roku następnego w wysokości 1 212 373,00 zł i w wysokości 210 000,00 zł (konto 133-60-090-Rachunek budżetu – Dochody roku następnego) a także dotacje zwrócone w styczniu 2018 r. w kwocie 29 861,54 zł (konto 224-60) oraz powiększone o udziały z podatku dochodowego od osób fizycznych i dochody z Urzędów Skarbowych przekazane w styczniu za grudzień roku poprzedniego w wysokości 174 620,31 zł (konto 133-60-91 Rachunek budżetu – Wpływ środków stanowiących dochody roku poprzedniego)),
      - pozostałe należności w kwocie wyższej od należnej o 174 620,31 zł wykazując w poz. N5 pozostałe należności kwotę 8 423 870,01 zł, zamiast kwotę 8 249 249,70 zł,
      - należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne wykazano w kwocie wyższej od należnej o 176 245,70 zł, wykazując kwotę 176 245,70 zł (z tego kwota 174 620,31 zł z tytułu udziałów z podatku dochodowego od osób fizycznych i dochody z Urzędów Skarbowych przekazane w styczniu za grudzień roku poprzedniego, które powinny być wykazane w poz. N.3. i N.3.2. sprawozdania (tylko za IV kwartał), kwota 138,00 zł to nadpłata w podatku od nieruchomości, która powinna być wykazana w poz. N.5.3. sprawozdania i kwota 1 487,39 zł z tytułu nadpłaty składek do ZUS, która powinna być wykazana w poz. N.5.3. sprawozdania),
      - należności z innych tytułów w kwocie niższej od należnej o 1 625,39 zł wykazując w poz. N5.3.-z innych tytułów niż wymienione powyżej kwotę 8 247 624,31 zł, zamiast w kwocie 8 249 249,70 zł,

co niezgodne było z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

(Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) w zw. z § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 ust. 16 Instrukcji sporządzania sprawozdań określonej w załączniku Nr 9 do ww. rozporządzenia,

10) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I i III kwartału roku 2017 sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
11) w 2017 r. salda kont rozrachunkowych w ewidencji syntetycznej zgodne były z saldami w ewidencji analitycznej.

Wyjaśnienie Piotra Pakuszto, Wicestarosty i Żanety Pokucińskiej, Głównej księgowej w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie stanu środków na rachunkach bankowych:

1) w poz. N3.2-depozyty na żądanie w kwocie 4 060 045,03 zł, zamiast w kwocie 4 060 995,89 zł (różnica 950,86 zł)
2) w poz. N3-gotówka i depozyty w kwocie 4 062 045,03 zł, zamiast w kwocie 4 062 995,89 zł (różnica 950,86 zł),

złożono do akt kontroli pod poz. 70.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 70 wynika, co następuje: *„**Ad. 1.** W sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. różnica w kwocie 950,86 zł w poz.N3.2-depozyty na żądanie to błąd pisarski sumy. **Ad. 2.** Różnica w poz. N3-gotówka i depozyty wynika z poz.N3.2."*

Wyjaśnienie Tomasza Hyndy, Starosty i Żanety Pokucińskiej Głównej księgowej w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie:

1) w poz. N3.2-depozyty na żądanie i poz. N3-gotówka i depozyty kwoty 2 482 225,93 zł, zamiast kwoty 2 655 726,32 zł (różnica 173 500,39 zł),
2) w poz. N5 pozostałe należności kwoty 8 423 870,01 zł, zamiast kwoty 8 249 249,70 zł (różnica 174 620,31 zł),
3) w poz. N5.2 należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społ. kwoty 176 245,70 zł, zamiast kwoty 0,00 zł (różnica 176 245,70 zł),
4) w poz. N5.3. z tytułów innych niż wymienione powyżej kwoty 8 247 624,31 zł, zamiast kwoty 8 249 249,70 zł (różnica 1 625,39 zł),

złożono do akt kontroli pod poz. 71.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 71 wynika, co następuje: *„**Ad. 1.** Na podstawie § 13 ust.1 pkt. 4 oraz § 14 pkt. 9 załącznika nr 4 do rozporządzenia Min. Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w poz. N3.2-depozyty na żądanie, wykazano depozyty złożone w banku, czyli wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, bez środków znajdujących się na rachunku bankowym jednostki na koniec kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które była zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale (tj. niewykorzystanych dotacji w 2017 r.) oraz bez środków, któ-*

re jednostka otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego – kwartału następnego roku budżetowego (tj. dotacja dla KPPSP oraz subwencja oświatowa). Zgodnie z powyższym w poz. N3.2-depozyty na żądanie i N3-gotówka i depozyty winna być wykazana kwota 2 4821 106,01 zł. Różnica w kwocie 1 119,92 zł wynika z korekty wartości dotacji do zwrotu. Ostatecznie w poz. N3.2-depozyty na żądanie i N3-gotówka i depozyty wykazano kwotę 2 481 106,01 zł (korekta nr 3 sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie z dnia 06 marca 2018 roku). ***Ad. 2.*** *Kwota 174 620,31 zł dotyczy wykazanych należności z tytułu podatków, ponieważ stanowią one dla jednostki źródło dochodów. W poz. N5-pozostałe należności wykazano bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.* ***Ad. 3.*** *W poz. N5.2-należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne wykazano wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne na kwotę 176 245,70 zł, zamiast 174 620,31 zł, ponieważ ujęto należności w kwocie 1.625,39 zł z tych tytułów, powstałe w skutek rozliczeń, które należało wykazać w poz. N5.3. Ostatecznie wykazano wartość bezspornych należności z tytułu podatków na kwotę 174 620,31 zł, ponieważ stanowią one dla jednostki źródło dochodów (korekta nr 3 sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie z dnia 06 marca 2018 roku).* ***Ad. 4.*** *W poz. N5.3. z tytułów innych niż wymienione powyżej wykazano kwotę 8 247 624,31 zł, zamiast kwoty 8 249 249,70 zł (różnica 1 625,39 zł dotyczy należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne powstałe w skutek rozliczeń, w tym nadpłat na rzecz jednostki, która jest jedynie ich płatnikiem). Ostatecznie w poz. N5.3. z tytułów innych niż wymienione powyżej wykazano kwotę 8 249 249,70 zł (korekta nr 3 sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie z dnia 06 marca 2018 roku). W załączeniu kserokopia – korekta nr 3 sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie z dnia 06 marca 2018 roku."*

Do akt kontroli pod poz. 72 złożono:
- kserokopię sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
- wydruki z ewidencji księgowej – Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 06/2017 z konta: 133, 130, 135 i 139,
- sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec II kwartału roku 2017 podpisane podpisem kwalifikowanym.

Do akt kontroli pod poz. 73 złożono:
- kserokopię sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
- wydruki z ewidencji księgowej Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2017 z konta: 133 (32 i 60), 130 (10, 15, 18, 19 i 20), 139 (96), 133 (60-090), 224-60-003-01 i 224-60-003-02,
- wydruk z ewidencji księgowej analityka kont za miesiąc styczeń 2018 do konta 133-60-091.

Wydruk z ewidencji księgowej Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2017 kont syntetycznych złożono do akt kontroli pod poz. 84.

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez jednostki organizacyjne Powiatu Białogardzkiego sprawozdań finansowych za 2016 r.

Zestawienie sporządzonych i przekazanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Białogardzkiego sprawozdań finansowych za 2016 r. ujęto w aktach kontroli pod poz. 91.

W wyniku analizy sprawozdań finansowych za 2016 r. złożonych przez jednostki budżetowe stwierdzono, że:

- jednostki organizacyjne Powiatu Białogardzkiego: Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie, Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie, Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie, Rodzinny Dom Dziecka w Białogardzie, Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku, Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie, Powiatowy Dom Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno – Kulturalne w Białogardzie, Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie i Starostwo Powiatowe w Białogardzie sporządzały wymagane sprawozdania finansowe składające się z: bilans jednostki budżetowej, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian z funduszu,
- w 5 przypadkach na złożonych sprawozdaniach finansowych, tj. na:
  - rachunku zysków i strat – złożonym przez: dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Białogardzie, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Białogardzie, Komendanta Państwowej Powiatowej Straż Pożarnej w Białogardzie,
  - zestawieniu zmian w funduszu jednostki – złożonym przez: dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Białogardzie, Komendanta Państwowej Powiatowej Straż Pożarnej w Białogardzie,

  brak daty ich wpływu do Starostwa Powiatowego w Białogardzie, w związku z powyższym nie ma możliwości ustalenia czy sprawozdania zostały złożone w terminie,
- w pozostałych sprawdzonych przypadkach na złożonych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych sprawozdaniach umieszczono daty ich wpływu do Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
- sprawozdania finansowe Starostwa Powiatowego w Białogardzie – bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian z funduszu jednostki oraz bilans z wykonania budżetu sporządzono w terminie, tj. do dnia 31 marca 2017 r.,
- w sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie bilansie jednostki budżetowej (korekta Nr 1 z dnia 27 marca 2017 r.), zestawieniu zmian w funduszu jednostki (korekta Nr 1 z dnia 27 marca 2017 r.) oraz rachunku zysków i strat (z dnia 24 marca 2017 r.) wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 12 czerwca 2017 r.,
- Rada Powiatu zatwierdziła sprawozdania finansowe Powiatu Białogardzkiego uchwałą Nr XXXIV/161/2017 z dnia 2 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za 2016 rok,
- sporządzone przez Powiat Białogardzki sprawozdania finansowe przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:
  - w dniu 17 marca 2017 r. bilans z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego,
  - w dniu 28 kwietnia 2017 r. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych Powiatu Białogardzkiego, łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych Powiatu Białogardzkiego oraz łączne zestawienie zmian w funduszu,
  - w dniu 22 czerwca 2017 r. skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Wyjaśnienie Karoliny Stanczewskiej, Naczelnika Wydziału Organizacji w sprawie przyczyn braku dat wpływu do Starostwa Powiatowego w Białogardzie na złożonych w roku 2017 (5) jednostkowych sprawozdaniach finansowych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego złożono do akt kontroli pod poz. 86.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 86 wynika, co następuje: *„Sprawozdania finansowe które zostały złożone przez jednostki organizacyjne były wpięte w teczki w związku z powyższym datę wpływu zamieszczono na pierwszej stronie egzemplarza nie zamieszczając na pozostałych egzemplarzach traktując to jako całość."*

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

Na podstawie okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Białogardzki ustalono, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.):

- w 2015 r. :
  - nie zostało osiągnięte w odniesieniu dla nauczycieli stażystów,
  - zostało osiągnięte dla nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych,
- w roku 2014, 2016 i 2017 zostało osiągnięte dla wszystkich grup zawodowych, w związku z powyższym nie wystąpiła wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W związku z powyższym kontrolą objęto wypłacenie dodatku uzupełniającego za 2015 r. dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Białogardzki.

Szkoły i placówki oświatowe złożyły do organu prowadzącego szkoły częściowe sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, tj.:

- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku – brak daty wpływu (data sporządzenia sprawozdania - 13 stycznia 2016 r., wydrukowano dnia: 2016-01-14),
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie – złożone w dniu 18 stycznia 2016 r. oraz korekta w dniu 26 stycznia 2016 r.,
- Zespół Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie – brak daty wpływu (data sporządzenia sprawozdania – 4 stycznia 2016 r.),
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. prof. Jana Radomskiego w Tychowie – złożone w dniu 13 stycznia 2016 r.,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie – złożone w dniu 13 stycznia 2016 r. oraz korekta w dniu 15 stycznia 2016 r.,
- Liceum Ogólnokształcące im. Bogusława X w Białogardzie – złożone w dniu 11 stycznia 2016 r.,

na podstawie których dokonano analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczycieli oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczycieli (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Sporządzone w dniu 20 stycznia 2016 r. przez Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji i Starostę Białogardzkiego sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego zostało przyjęte przez Zarząd Powiatu w Białogardzie w dniu 25 stycznia 2016 r. uchwałą Nr 5/2016 w sprawie przyjęcia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Białogardzki za rok 2015.

W dniu 26 stycznia 2016 r. powyższe sprawozdanie przesłano do: Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecnie, przewodniczącego związku zawodowego zrzeszającego nauczycieli oraz dyrektorów szkół i placówek, a także przekazano Przewodniczącemu Rady Powiatu w Białogardzie.

Na podstawie złożonego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 r. oraz informacji złożonych przez szkoły i placówki oświatowe ustalono, że ujemna kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2015 r. na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela a suma iloczynów średniorocznej liczy etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania kwot bazowych wyniosła 8 269,15 zł.

W 2015 r. w szkołach prowadzonych przez Powiat Białogardzki zatrudnionych było 8 nauczycieli stażystów, którzy uprawnieni byli do otrzymania jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2015.

W toku kontroli ustalono, że dodatek uzupełniający dla nauczycieli stażystów za 2015 r. wypłacono w terminie do dnia 31 stycznia 2016 r.

Starosta Białogardzki, jako prowadzący bazę danych oświatowych zobowiązany był do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych na podstawie przepisów art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm).

Osobą odpowiedzialną za sprawdzanie i gromadzenie danych przekazywanych przez placówki oświatowe była Ewa Popławska, Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji zgodnie z upoważnieniem do dostępu do bazy danych SIO dla Powiatu Białogardzkiego z dnia 25 czerwca 2012 r. i 8 maja 2017 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 102.

W latach 2014 – 2017 Starosta Białogardzki przedkładał do Zachodniopomorskiego Kuratorium Oświaty w Szczecinie:

- w dniu 13 października 2014 r. zestawienia zbiorcze w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2014 r., którego korektę złożono w dniu 24 listopada 2014 r. w związku z pismem z Kuratorium Oświaty z dnia 20 listopada 2014 r. (KO-IV.534.30.2014.AKW) dotyczącym korekty błędów w powtarzających się RSPO,
- w dniu 16 października 2015 r. zestawienie zbiorcze w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r., którego korektę złożono w dniu 5 listopada 2015 r. w związku z brakiem aktualnego orzeczenia do kształcenia specjalnego ucznia szkoły niepublicznej,
- w dniu 13 października 2016 r. zestawienia zbiorcze w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2016 r.,
- w dniu 10 października 2017 r. zestawienia zbiorcze w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r.,w dniu 10 stycznia 2018 r. wysłano korektę w związku z pismem z dnia 18 grudnia 2017 r. z Kurtorium Oświaty w zakresie weryfikacji danych dotyczących absolwentów oraz uczniów zdających egzamin potwierdzających kwalifikacje zawodowe (WAK.534.14.217.AKW).

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Ewę Popławską, Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji ustalono, że informacje przedkładane w latach 2014-2017 przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych w zakresie ilości uczniów i ilości zatrudnionych nauczycieli były każdorazowo sprawdzane. Dane zbiorcze zostały zawarte w wymienionych pismach przedłożonych do Zachodniopomorskiego Kuratorium Oświaty w Szczecinie.

Oświadczenie Ewy Popławskiej, Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji dotyczące sprawdzenia w latach 2014-2017 kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych przekazywanych przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych złożono do akt kontroli pod poz. 103.

W złożonym oświadczeniu napisano: *„Starostwo Powiatowe w Białogardzie na podstawie art. 111 ustawy o informacji oświatowej zobowiązane jest do sprawdzania kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym informacji gromadzonych w bazie danych oświatowych. Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji na mocy upoważnienia do dostępu do bazy danych SIO dla Powiatu Białogardzkiego (upoważnienie Kuratorium Oświaty z dnia 8 maja*

2017 r.) prowadzi kontrolę w zakresie poprawności, kompletności i zgodności ze stanem faktycznym wprowadzania danych zarówno z szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Białogardzki jak i szkół i placówek dotowanych, czyli niepublicznych funkcjonujących na terenie Powiatu Białogardzkiego. Powiat Białogardzki jako jednostka samorządu terytorialnego przekazuje dane z prowadzonej przez siebie bazy danych oświatowych Kuratorium Oświaty w Szczecinie według stanu na dzień 31 marca, 10 września i 30 września każdego roku. W Starostwie Powiatowym w Białogardzie nie obowiązuje w obiegu prawnym procedura weryfikacji danych z poszczególnych baz danych przyjęta w drodze uchwały Zarządu czy też Zarządzenia Starosty, nie mniej w wydziale merytorycznym są opracowane zasady wraz z narzędziami pomocniczymi postępowania przy weryfikacji danych wprowadzanych przez poszczególne jednostki do systemu informacji oświatowej. Szkoły i placówki prowadzone jak i dotowane przez Powiat Białogardzki, z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych przekazują w zakodowanej wersji elektronicznej w pliku w formacie exp. lub na nośniku danych typu płyta CV, pendrive bezpośrednio do osoby odpowiedzialnej za SIO w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji w Starostwie Powiatowym w Białogardzie wraz z wersją papierową (wydruk zestawienia zbiorczego podpisanego przez dyrektora szkoły/placówki) wraz z wykazami danych uczniów/ wychowanków z niepełnosprawnościami na opracowanych przez wydział wzorach) za pośrednictwem Biura Podawczego Starostwa Powiatowego w Białogardzie w terminach określonych w ustawie o systemie informacji oświatowej. W przypadku niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym osoba odpowiedzialna za wprowadzanie danych SIO z ramienia Powiatu Białogardzkiego niezwłocznie powiadamia osobę odpowiedzialną za wprowadzanie danych do systemu SIO w szkołach i placówkach oświatowych o stwierdzonych nieprawidłowościach i wzywa do ich usunięcia i ponownego przekazania pełnych zbiorów danych. Wstępna weryfikacja danych przeprowadzana jest w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji Starostwa Powiatowego w Białogardzie przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie bazy danych SIO w zakresie: a) aktualności wersji programu, b) poprawności pliku, c) danych organu prowadzącego, d) podstawowych danych na zestawieniu zbiorczym, e) zgodności sumy kontrolnej na wydruku z wartością wskazaną przez aplikację dla wersji elektronicznej sprawozdania, f) pieczątki i podpisu osoby uprawnionej oraz weryfikacji podlegają również dane w zakresie: a) dane o liczbie uczniów i wychowanków placówek publicznych, niepublicznych, b) dane o liczbie oddziałów, c) dane liczbie uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, według opracowanego załącznika. d) dane o liczbie wychowanków objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju według opracowanego załącznika. e) dane o nauczycielach i innych pracownikach w szkołach i placówkach publicznych prowadzonych przez Powiat Białogardzki oraz ich wynagrodzeniu. W przypadku stwierdzenia niepoprawności danych przekazywanych przez jednostkę, osoba uprawniona w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji wzywa do poprawienia i ponownego dostarczenia, określając termin ponownego dostarczenia danych. Osoba uprawniona scala dane przekazane przez wszystkie jednostki i sprawdza ich kompletność oraz czy dane zostały wprowadzone w aktualnej wersji programu SIO i przygotowuje zestawienie zbiorcze dla Powiatu. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości danych osoba uprawniona wzywa jednostki do pilnego dostarczenia poprawionych danych w określonym przez nią terminie. Po scaleniu danych w systemie SIO ze wszystkich jednostek, osoba odpowiedzialna za SIO dokonuje eksportu danych do jednostki prowadzącej - Kuratorium Oświaty w Szczecinie i zapisuje je na twardym dysku komputera. Osoba uprawniona drukuje zestawienie zbiorcze, dla Powiatu Białogardzkiego, a następnie przesyła je pocztą w wersji

papierowej do Kuratorium Oświaty w Szczecinie. Dane przesłane przez wszystkie szkoły i placówki oświatowe oraz plik w formacie. exp przesyłany jest do Kuratorium Oświaty jak i również jest archiwizowany. W przypadku gromadzenia danych SIO według stanu na dzień 30 września, konieczne jest wydrukowanie również raportu subwencyjnego i wykazu niepełnosprawności w celu weryfikacji danych do naliczenia subwencji oświatowej i kontroli poprawności danych. Do danych SIO na dzień 30 września w ramach weryfikacji danych dyrektorzy szkół i placówek dodatkowo przedkładają wykazy z niepełnosprawnościami występującymi w ich szkołach/placówkach. Sprawdzenie poprawności danych przekazywanych z baz danych prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe według stanu na dzień 30 września z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru dokonuje się w terminie do dnia 30 listopada. Poprawione i dostarczone przez jednostki dane scala się, ponownie generuje się zestawienie zbiorcze i w ramach korekt przekazuje się do Kuratorium Oświaty w wersji elektronicznej jak i papierowej. W ramach nadzoru w zakresie poprawności danych śledzi się na bieżąco aplikację internetową SIO(www.cie.men.gov.pl) - strefa dla zalogowanych, na której zamieszczane są raporty SIO 1 i SIO 2 opracowywane przez MEN dotyczące naliczania części oświatowej subwencji oświatowej dla Powiatu Białogardzkiego. W ramach nadzoru na poprawnością danych w zakresie niepełnosprawności występujących w szkołach i placówkach, dyrektorzy szkół i placówek zostali zobligowania do przesyłania wraz z raportem zbiorczym SIO dwa załączniki w tym zakresie. Wzory tych załączników zostały przedstawione poniżej."

2.6. INWENTARYZACJA.

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W latach objętych kontrolą w jednostce kontrolowanej obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna określona zarządzeniem Starosty Białogardzkiego:

- Nr 44/08 z dnia 2 września 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej",
- Nr 90/2017 z dnia 22 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej".

W instrukcjach określono:

- cele i istotę inwentaryzacji,
- techniki inwentaryzacyjne i ich przedmiotowy zakres,
- formy inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji,
- terminarz i częstotliwość inwentaryzacji,
- etapy inwentaryzacji,
- organizację inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenie inwentaryzacji techniką spisu z natury, uzgadnianiem sald oraz drogą porównania stanów ewidencyjnych z dokumentacją
- ustalenie, weryfikację i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
- sposób przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych.

Odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.

W Starostwie Powiatowym w Białogardzie:

- gotówkę w kasie inwentaryzowano drogą spisu z natury każdorazowo w przypadku zmiany na stanowisku kasjera,
- gotówkę w kasie zinwentaryzowano drogą spisu z natury wg stanu na dzień 29 grudnia 2017 r.,
- z przeprowadzonych inwentaryzacji sporządzano protokół (nr 47/2017),
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych i raportami kasowymi,
- w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwag nie wniesiono.

Tabela 2.6.2.1.

Środki pieniężne i ich inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym w Białogardzie na dzień 29.12.2017 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		Wg ewidencji księgowej na dzień 29.12.2017	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 29.12.2017	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	**Gotówka**	**0,00**	**0,00**	**-**	Spis z natury
2.	**Depozyty**	**-**	**-**	**-**	-

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono kwoty środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2016 r.

W Starostwie Powiatowym w Białogardzie na dzień 31 grudnia 2016 r.:

- przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych drogą uzyskania od banków potwierdzeń sald środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
- w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Tabela 2.6.2.2.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych Powiatu Białogardzkiego i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
		Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	Różnica (3-4)	
1	2	3	4	5	6
I.	***Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:***	***3 908 002,55***	***3 908 002,55***	-	—
1.1.	**Rachunki budżetu**	**3 767 182,38**	**3 767 182,38**	-	—
1.1.1	Rachunek bieżący budżetu (133-60)	3 751 510,02	3 751 510,02	-	Potwierdzenie salda
1.1.2.	Rachunek bieżący budżet – Skarb Państwa (133-69)	21,14	21,14	-	Potwierdzenie salda
1.1.3.	Rachunek bieżący jednostki –Starostwo (130-10)	14 828,90	14 828,90	-	Potwierdzenie salda
1.1.4.	Rachunek bieżący jednostki – CEPIK (130-18)	783,00	783,00	-	Potwierdzenie salda
1.1.5.	Rachunek bieżący jednostki – dochody Skarbu Państwa (130-19)	39,32	39,32	-	Potwierdzenie salda
1.2.	**Inne rachunki, w tym:**	**140 820,17**	**140 820,17**	-	Potwierdzenie salda
1.2.1.	Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych (135-97)	1 516,98	1 516,98	-	Potwierdzenie salda
1.2.2.	Rachunek Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (135-98)	38,06	38,06	-	Potwierdzenie salda
1.2.3.	Rachunek Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Aktywny Samo-	18 931,15	18 931,15	-	Potwierdzenie salda

	rząd (135-99)				
1.2.4.	Rachunek depozytowy (139-77)	120 333,98	120 333,98	-	Potwierdzenie salda
2.	***Kredyty bankowe ogółem, w tym:***	***19 636 899,12***	***19 636 899,12***	-	---
2.1.	**Kredyt bankowe- BPS inwestycja 2016 (134-60-001)**	**2 344 512,23**	**2 344 512,23**	**0,00**	**Potwierdzenie salda Weryfikacja**
	Zobowiązanie z tytułu kredytu	2 336 500,00	2 336 500,00	0,00	Potwierdzenie salda
	Odsetki za miesiąc XII zapłacone w I	8 012,23	8 012,23	0,00	Weryfikacja
2.2.	**Kredyty bankowe – BOŚ-LO Białogard (134-60-002)**	**71 781,85**	**71 781,85**	**0,00**	**Potwierdzenie salda Weryfikacja**
	Zobowiązanie z tytułu kredytu	71 640,00	71 640,00	0,00	Potwierdzenie salda
	Odsetki za miesiąc XII zapłacone w I	141,85	141,85	0,00	Weryfikacja
2.3.	**Kredyty bankowe – BOŚ- ZSS Białogard (134-60-005)**	**45 359,88**	**45 359,88**	**0,00**	**Potwierdzenie salda Weryfikacja**
	Zobowiązanie z tytułu kredytu	45 242,00	45 242,00	0,00	Potwierdzenie salda
	Odsetki za miesiąc XII zapłacone w I	117,88	177,88	0,00	Weryfikacja
2.4.	**Kredyty bankowe – BOŚ- PUP Białogard (134-60-006)**	**76 023,00**	**76 023,00**	**0,00**	**Potwierdzenie salda Weryfikacja**
	Zobowiązanie z tytułu kredytu	75 918,00	75 918,00	0,00	Potwierdzenie salda
	Odsetki za miesiąc XII zapłacone w I	105,00	105,00	0,00	Weryfikacja
2.5.	**Kredyty bankowe – Bank Spółdzielczy 1353 (deficyt) (134-60-009)**	**2 356 930,17**	**2 356 930,17**	**0,00**	**Potwierdzenie salda Weryfikacja**
	Zobowiązanie z tytułu kredytu	2 349 725,84	2 349 725,84	0,00	Potwierdzenie salda
	Odsetki za miesiąc XII zapłacone w I	7 204,33	7 204,33	0,00	Weryfikacja
2.6.	**Kredyty bankowe – Bank Spółdzielczy (na pokrycie innych zobowiązań) (134-60-010)**	**3 702 809,84**	**3 702 809,84**	**0,00**	**Potwierdzenie salda Weryfikacja**
	Zobowiązanie z tytułu kredytu	3 692 679,75	3 692 679,75	0,00	Potwierdzenie salda
	Odsetki za miesiąc XII zapłacone w I	10 130,09	10 130,09	0,00	Weryfikacja
2.7.	**Kredyty bankowe – Bank Zachodni - 4104 (deficyt) (134-60-011)**	**5 014 013,70**	**5 014 013,70**	**0,00**	**Potwierdzenie salda**
	Zobowiązanie z tytułu kredytu	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	Potwierdzenie salda
	Odsetki za miesiąc XII zapłacone w I	14 013,70	14 013,70	0,00	Potwierdzenie salda
2.8.	**Kredyty bankowe – Bank Gospodarstwa Krajowego (134-60-013)**	**2 052 467,79**	**2 052 467,79**	**0,00**	**Potwierdzenie salda**
2.9.	**Kredyty bankowe – BOŚ-kredyt obrotowy S/43/11/2013/1043/F/OBR (134-60-017)**	**2 137 328,13**	**2 173 328,13**	**0,00**	**Potwierdzenie salda**
2.10.	**Kredyty bankowe – Bank Spółdzielczy (na pokrycie innych zobowiązań) (134-60-010)**	**1 835 672,53**	**1 835 672,53**	**0,00**	**Potwierdzenie salda Weryfikacja**
	Zobowiązanie z tytułu kredytu	1 818 802,02	1 818 802,02	0,00	Potwierdzenie salda
	Odsetki za miesiąc XII zapłacone w I	16 870,51	16 870,51	0,00	Weryfikacja
3.	***Pożyczki ogółem, w tym:***	***635 917,82***	***635 917,812***	***0,00***	***Potwierdzenie salda***
3.1.	**Pożyczka NFOŚiGW (260-60)**	**635 917,82**	**635 917,82**	**0,00**	**Potwierdzenie salda**
4.	***Krótkoterminowe papiery wartościowe***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	-

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

W Starostwie Powiatowym w Białogardzie przeprowadzono inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) na dzień 31 grudnia 2016 r.:

1) w drodze weryfikacji sald:
   - rozrachunków z tytułów publicznoprawnych (podatków, składek ZUS)
   - rozrachunków z pracownikami,
   - pozostałych rozrachunków,
   - zobowiązań wobec kontrahentów,
2) w drodze potwierdzenia sald:
   - zobowiązań i należności wobec kontrahentów,
3) przeprowadzone czynności i wyniki inwentaryzacji udokumentowano sporządzając protokoły weryfikacji oraz powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
4) sporządzone protokoły weryfikacji sald kont rozrachunkowych zostały podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz przez kierownika jednostki.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano 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 grudnia 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	Różnica (3 - 4)	Metoda inwentaryzacji	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	różnica (7 - 8)	Metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	16 005,92	16 005,92	0,00	Weryfikacja sald	0,00	0,00	-	-
2.	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
3.	Rozrachunki budżetu ogółem, z tego:	203 794,57	203 794,57	0,00	Weryfikacja sald	5 625,43	5 625,43	0,00	Weryfikacja sald
3.1.	*Rozrachunki budżetu Powiat (224-60)*	*203 755,25*	*203 755,25*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*5 564,97*	*5 564,97*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
3.2.	*Rozrachunki budżetu Skarb Państwa (224-69)*	*39,32*	*39,32*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*60,46*	*60,46*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
4.	Pozostałe rozrachunki (240)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
5.	Zobowiązania finansowe (260)	0,00	0,00	0,00	-	635 917,82	635 917,82	0,00	Weryfikacja sald
Razem		**219 800,49**	**291 800,49**	**0,00**	-	**641 543,25**	**641 534,25**	0,00	-

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Tabela 2.6.3.2.

Rozrachunki i ich inwentaryzacja Starostwa Powiatowego w Białogardzie na dzień 31 grudnia 2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2016 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na 31.12.2016 r.	Różnica (3 - 4)	Metoda inwentaryzacji	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2016 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na 31.12.2016 r.	Różnica (7 – 8)	Metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	48 152,01	48 152,01	0,00	Weryfikacja sald
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych ogółem, z tego:	1 652 754,33	1 652 754,33	0,00	*Potwierdzenia sald, weryfikacja sald -*	3 072,87	3 072,87	0,00	Weryfikacja sald
2.1.	*Należności z tytułu dochodów budżetowych Starostwo Powiatowe (221-10)*	*834 099,29*	*834 099,29*	*0,00*	*Potwierdzenia sald, weryfikacja sald*	*590,84*	*590,84*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
2.2.	*Należności z tytułu dochodów budżetowych Skarb Państwa (221-19)*	*818 655,04*	*818 665,04*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*2 482,03*	*2 482,03*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
3.	Rozliczenie dochodów budżetowych ogółem, z tego:	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	14 868,22	14 868,22	0,00	Weryfikacja sald
3.1.	*Rozliczenie dochodów budżetowych Starostwo Powiatowe (221-10)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*14 828,90*	*14 828,90*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
3.2.	*Rozliczenie dochodów budżetowych Skarb państwa (222-19)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*39,32*	*39,32*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
4.	Rozrachunki z budżetami ogółem,	71,00	71,00	0,00	Weryfikacja sald	3 047 504,48	3 047 504,48	0,00	Weryfikacja sald
4.1.	*Rozrachunki z budżetami –Podatek od nieruchomości powiatu (225-10-700-70005-4480-01)*	*71,00*	*71,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
4.2.	*Rozrachunki z budżetem – Zwrot do budżetu nienależnie pobranej subwencji (225-10-758-75801-2940)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*3 001 543,73*	*3 001 543,73*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
4.3.	*Rozrachunki z budżetem –*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*5 282,75*	*5 282,75*	*0,00*	*Weryfikacja sald*

	koszty egzekucji (225-10-750-7520-4610)								
4.4.	*Rozrachunki z budżetem – Podatek dochodowy od osób fizycznych*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*40 678,00*	*40 678,00*	*0,0,00*	*Weryfikacja sald*
5.	Długoterminowe należności budżetowe ogółem, z tego:	32 100 475,73	32 100 475,73	0,00	Weryfikacja sald	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald
5.1.	*Długoterminowe należności budżetowe Starostwo Powiatowe (226-10)*	*463 688,37*	*463 688,37*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
5.2.	*Długoterminowe należności budżetowe Skarb Państwa (226-19)*	*31 636 787,36*	*31 636 787,36*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
6.	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (229-10)	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	231 432,43	231 432,43	0,00	Weryfikacja sald
7.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231-10)	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	254 647,73	254 647,73	0,00	Weryfikacja sald
8.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami, ogółem	19 058,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	8 075,96	8 075,96	0,00	Weryfikacja sald
8.1.	*Pozostałe rozrachunki z pracownikami Starostwo Powiatowe (234-10)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*1 625,96*	*1 625,96*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
8.2.	*Pozostałe rozrachunki z pracownikami ZFŚS (234-97)*	*19 058,00*	*19 058,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*6 450,00*	*6 450,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
9.	Pozostałe rozrachunki, ogółem, w tym:	437 644,96	437 644,96	0,00	Weryfikacja sald	194 492,57	194 492,57	0,00	Weryfikacja sald
9.1.	*Pozostałe rozrachunki Starostwo Powiatowe (240-10)*	*437 067,73*	*437 067,73*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*73 078,59*	*73 078,59*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
9.2.	*Pozostałe rozrachunki CEPIK (240-18)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*783,00*	*783,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
9.3	*Pozostałe rozrachunki Skarb Państwa (240-19)*	*577,23*	*577,23*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
9.4.	*Pozostałe rozrachunki Depozyty (240-77)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*120 333,98*	*120 333,98*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
9.5.	*Pozostałe rozrachunki ZFŚS (240-97)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*297,00*	*297,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
10.	Odpisy aktualizujące należności ogółem, z tego:	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	310 533,00	310 533,00	0,00	Weryfikacja sald
10.1.	*Odpisy aktualizujące należności Starostwo Powiatowe (290-10)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*270 380,54*	*270 380,54*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
10.2.	*Odpisy aktualizujące należności Skarb Państwa (290-19)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*Weryfikacja sald*	*40 152,46*	*40 152,46*	*0,00*	*Weryfikacja sald*
OGÓŁEM		**34 210 004,02**	**34 210 004,02**	**0,00**	———	**4 112 779,18**	**4 112 779,18**	**0,00**	———

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie oraz protokoły weryfikacji sald.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku powiatu

W 2016 r. w jednostce kontrolowanej inwentaryzację majątku Powiatu przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 66/2016 Starosty Białogardzkiego w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie według stanu na dzień 30 grudnia 2016 r. Ww. zarządzeniem określono:

- zakres inwentaryzacji,
- termin jej przeprowadzenia,
- zespoły spisowe,
- termin złożenia arkuszy spisowych przez zespoły spisowe,
- termin rozliczenia inwentaryzacji.

Komisja do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie powołana została zarządzeniem Nr 33/15 Starosty Białogardzkiego z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

Inwentaryzację aktywów trwałych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie przeprowadzoną według stanu na dzień 31grudnia 2016 r. ujęto w tabeli 2.6.4.1.

Tabela 2.6.4.1.

Aktywa trwałe i ich inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym w Białogardzie

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r. przed inwentaryzacją	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji na dzień 31.12.2016 r.	Różnica (3-4)	Zastosowana metoda
1	2	3	4	5	6
I	**Aktywa trwałe**	**420 922,11**	**420 922,11**	**0,00**	-
1.	Wartości niematerialne i prawne	420 922,11	420 922,11	0,00	Weryfikacja, uzgodnienie z Informatykiem
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe ogółem**	**31 736 667,58**	**31 736 667,58**	**0,00**	-
1.	Środki trwałe	21 261 467,97	21 261 467,97	0,00	-
1.1.	*Grunty*	*3 848 429,78*	*3 848 429,78*	0,00	Weryfikacja, uzgodnienia z Biurem Nieruchomości
1.2.	*Budynki, lokale*	*11 511 209,08*	*11 511 209,08*	0,00	Spis z natury, Weryfikacja, uzgodnienia z Biurem Nieruchomości
1.3.	*Obiekty inżynierii lądowej i wodnej*	*4 710 203,19*	*4 710 203,19*	0,00	Spis z natury, Weryfikacja, uzgodnienia z Biurem Nieruchomości
1.4.	*Kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania i specjalne*	*232 908,85*	*232 908,85*	0,00	Spis z natury
1.5.	*Urządzenia Techniczne*	*91 838,72*	*91 838,72*	0,00	Spis z natury
1.6.	*Środki transportu*	*600 396,57*	*600 396,57*	0,00	Spis z natury
1.7.	*Narzędzia, przyrządy, ruchomości*	*266 481,78*	*266 481,78*	0,00	Spis z natury
2.	Pozostałe środki trwałe	266 826,29	266 826,29	0,00	Spis z natury
3.	Inwestycje rozpoczęte (śr. trwałe w budowie)	10 201 042,58	10 201 042,58	0,00	Weryfikacja
4.	Materiały	7 330,74	7 330,74	0,00	Spis z natury
	Ogółem I+II	**32 157 589,69**	**32 157 589,69**	0,00	

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że:

1) inwentaryzację przeprowadzono drogą spisu z natury oraz przez weryfikację,
2) czynności spisowych dokonały zespoły spisowe określone zarządzeniem Nr 66/2016 Starosty Białogardzkiego w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
3) arkusze spisu z natury:
   - były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
   - zawierały dane umożliwiające identyfikację miejsca przeprowadzonej inwentaryzacji,
   - zawierały wycenę składników inwentaryzowanych,
4) w 46 przypadkach na arkuszach spisowych nie wskazano z imienia i nazwiska osoby materialnie odpowiedzialnej (arkusze: od Nr 84Ach do Nr 119Ach i od Nr 166Ach do Nr 175ACh), co niezgodne było z § 9 pkt 9 ppkt 8 Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 44/08

do Zarządzenia Starosty Białogardzkiego z dnia 2 września 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej",

5) w pozostałych przypadkach arkusze spisowe wypełnione były prawidłowo oraz opatrzone wszystkim podpisami,
6) poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 93/13 Starosty Białogardzkiego z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątkowych Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
7) częstotliwość inwentaryzacji została zachowana,
8) wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
9) w toku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym a stanem ewidencyjnym.

2.6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów

Inwentaryzację mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów opisano w rozdziale IV punkcie 4.2. *Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.*

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencja ogólna z budżetu powiatu

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Białogardzki w 2017 r. otrzymał subwencje w łącznej kwocie 26 672 359,00 zł, w tym:

1) w rozdziale 75801-Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 w kwocie 15 978 463,00 zł,
2) w rozdziale 75803-Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów, § 2920 w kwocie 9 248 041,00 zł,
3) w rozdziale 75832-Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów, § 2920 w kwocie 1 445 855,00 zł.

Ponadto w 2017 r. Powiat Białogardzki w 2017 r. otrzymał ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwotę 40 768,00 zł, którą sklasyfikowano w rozdziale 75802-Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2760-Środki na uzupełnienie dochodów powiatu.

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Powiatu.
Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- subwencje były przekazywane przez Ministerstwo Finansów w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
- Powiat Białogardzki nie wykorzystał na pokrycie wydatków bieżących roku 2017 otrzymanej grudniu 2017 r. w łącznej kwocie 1 422 373,00 zł części subwencji oświatowej na styczeń 2018 r. w wysokości 1 212 373,00 zł oraz dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (Państwowa Straż Pożarna) w wysokości 210 000,00 zł,
- Powiat Białogardzki nie był zobowiązany do dokonywania wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów,
- w 1 przypadku w ewidencji księgowej konta 133-60-010 Rachunek BUDŻETU – DOCHODY i 901-60-758-75801-2920-Dochody budżetu otrzymaną w dniu 22 lutego 2017 r. w wysokości 2 402408,00 zł subwencję ujęto pod datą 21 lutego 2017 r.,
- w pozostałych sprawdzonych przypadkach otrzymane subwencje ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z przebiegiem operacji gospodarczej.

3.1.2. Dochody powiatu

3.1.2.1. Dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych ustaw

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2017 r. Powiat Białogardzki uzyskał dochody z tytułu:

1) wydania prawa jazdy w łącznej kwocie 108 686,50 zł, które sklasyfikowano w § 0650-Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy,

2) rejestracji pojazdów w łącznej kwocie 697 834,25 zł, które sklasyfikowano w § 0420-Wpływy z opłaty komunikacyjnej,
3) opłat za wydane licencje na wykonywanie transport krajowego i zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika w łącznej kwocie 4 240,00 zł, które sklasyfikowano w § 0590-Wpływy z opłat za koncesje i licencje,
4) holowania i parkowania pojazdu na parkingu strzeżonym w łącznej kwocie 10 744,00 zł, które sklasyfikowano w § 0490-Wpływy z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

Kontrolą objęto uzyskane dochody z tytułu:

1) wydania lub wymiany prawa jazdy

Kontrolą objęto wydane prawa jazdy o numerach kart: 00189/17, 00574/13, 00240/17, 00246/17/3201, 00191/17/3201, 00194/17/3201, 00195/17, 00204/17, 00335/17/3201, 00339/17, 00344/17, 00354/17, 00500/17, 02257/06, 00501/17, 00414/14, 02183/04, 00132/12, 00497/17, 00496/17 wraz z dokonanymi wpłatami z omawianego tytułu na łączną kwotę 2 010,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że prawa jazdy wydano na podstawie następujących dokumentów:

- wniosku o wydanie dokumentu prawa jazdy odpowiedniej kategorii,
- numeru profilu kandydata na kierowcę,
- orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań zdrowotnych do kierowania pojazdem,
- fotografii,
- w przypadku osób które rozpoczęły kurs lub przystępowały do egzaminu przed ukończeniem 18 roku zgody rodzica lub opiekuna na rozpoczęcie szkolenia / przystąpienia do egzaminu państwowego przez osobę poniżej 18 roku życia,
- dowodu uiszczenia opłaty za wydanie prawa jazdy w kwocie 100,00 zł wraz z opłatą ewidencyjną w kwocie 0,50 zł,
- w przypadku wydania wtórnika prawa jazdy oświadczenie o okolicznościach i dacie zagubienia dokumentu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) rejestracji pojazdów

Rejestrację pojazdów sprawdzono w oparciu o zarejestrowane samochody zakupione w kraju (nowe i używane) oraz samochody sprowadzone z zagranicy na przykładzie losowo wybranych 20 zarejestrowanych samochodów w miesiącu listopadzie roku 2017 o następujących numerach rejestracyjnych: ZBI 26483, ZBI 26485, ZBI 26486, ZBI 26487, ZBI 26488, ZBI 26490, ZBI 26492, ZBI 26503, ZBI 26507, ZBI 26511, ZBI 26424, ZBI 26504, ZBI 26555, ZBI 26392, ZBI 26391, ZBI 26387, ZBI 26384, ZBI 26381, ZBI 26378, ZBI 26376.

Do kontroli przedstawione zostały następujące dokumenty źródłowe:

- wnioski o rejestrację,
- dowody zakupu pojazdu (faktury, umowy),
- dowody rejestracyjne pojazdu - jeżeli pojazd był zarejestrowany w Polsce (w przypadku samochodów używanych),
- uwierzytelnienia tłumaczenia przez tłumacza przysięgłego dowodu rejestracyjnego oraz umowy kupna (w przypadku samochodu sprowadzanego z zagranicy),

- dokumentów potwierdzających zapłatę akcyzy w Polsce (w przypadku samochodu osobowego sprowadzanego z zagranicy),
- oświadczenia o braku tablic rejestracyjnych pojazdów sprowadzonych – w przypadku braku tablic rejestracyjnych samochodów sprowadzonych z zagranicy
- zaświadczeń o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu (w przypadku samochodu sprowadzanego z zagranicy),
- kart zapytania o dane w SIS (System Informacji Schengen, w przypadku samochodów zakupionych w strefie Schenngen),
- dowodów uiszczenia opłaty za rejestracje pojazdów (w kwocie 253,50 zł w przypadku pojazdów sprowadzanych z zagranicy oraz w kwocie 178,50 zł w przypadku rejestracji samochodów zakupionych w kraju) wraz z opłatami ewidencyjnymi w kwocie 0,50 zł za wydanie: pozwolenia czasowego, nalepki kontrolnej, dowodu rejestracyjnego i karty pojazdu oraz zalegalizowania tablic,
- decyzji Starosty Białogardzkiego w sprawie rejestracji pojazdów.

W toku kontroli ustalono, że pozwolenia czasowe, dowody rejestracyjne, tablice rejestracyjne, karty pojazdów oraz nalepki kontrolne i legalizacyjne wydawano na podstawie złożonych wniosków osób rejestrujących (wraz z kompletem odpowiednich ww. dokumentów), decyzji Starosty oraz dowodów potwierdzających dokonanie terminowych wpłat, w wysokościach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz. U. z 2016 r. poz. 689) oraz rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik (Dz. U. z 2016 r. poz. 457).

Ponadto, sprawdzono wpłaty z tytułu opłaty ewidencyjnej, ustalając że od wszystkich ww. czynności pobierano opłatę ewidencyjną, w wysokościach zgodnych z ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców. Pobrane opłaty odprowadzano na rachunek bankowy Funduszu-Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

3) wydania licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy lub wydanie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego

Kontrolą objęto licencje (3) oraz zezwolenie na wykonywanie zawodu (1) o numerach:

- licencja Nr 1/2017 na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy z dnia 14 marca 2017 r. (Seria nr LS 0011701), ważna do 13 marca 2032 r. (15 lat), opłata w kwocie 800,00 zł w dniu 7 marca 2017 r.,
- licencja Nr 2/2017 na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy z dnia 1 sierpnia 2017 r. (Seria Nr LS 0011702), ważna do 31 lipca 2047 r. (30 lat), opłata w kwocie 900,00 zł w dniu 27 lipca 2017 r.,
- licencja Nr 3/2017 na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy z dnia 30 października 2017 r. (Seria Nr LS 0011703), ważna do 29 października 2067 r. (50 lat), opłata w kwocie 1 000,00 zł w dniu 24 października 2017 r.,
- zezwolenie Nr 3/2017 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 21 kwietnia 2017 r. (Seria Nr ZD 0125693) wydane na czas nieokreślony wraz z 2 wypisami, opłata w kwocie 1 220,00 zł (1 000,00 zł zezwolenie, 220,00 zł wypis) w dniu 13 kwietnia 2017 r.,

Kontrolą objęto następujące dokumenty źródłowe:
- wnioski przedsiębiorców o wydanie licencji,
- oświadczenie osoby zarządzającej transportem,
- zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- kserokopie certyfikatów kompetencji zawodowych przedsiębiorcy,
- zaświadczeń z rejestru skazanych stwierdzające niekaralność osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1 ustawy o transporcie drogowym lub oświadczeń o niekaralności,
- kserokopie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,
- kserokopie świadectw kwalifikacji zawodowych,
- dokumenty potwierdzające posiadanie odpowiedniej sytuacji finansowej,
- dowód uiszczenia opłaty za wydanie licencji lub zezwolenia,
- wykaz pojazdów wraz z kserokopiami dowodów rejestracyjnych.

W powyższym zakresie ustalono, że osoby ubiegające się o wydanie zezwolenia złożyły wszystkie wymagane ww. dokumenty oraz przed wydaniem zezwolenia wniosły należne opłaty w wysokościach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. Nr 916).

4) opłaty za usuwanie pojazdów z drogi powiatowej oraz parkowanie

Obowiązujące w 2017 r. stawki opłat za usunięcie pojazdów z drogi powiatowej oraz ich parkowanie określono uchwałą Nr XXVI/117/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia na 2017 r. wysokości stawek opłat za usunięcie pojazdów 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.

Kontrolą objęto 5 opłat naliczonych z tytułu usunięcia pojazdu z drogi powiatowej oraz za ich parkowanie:

a) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Białogardzkiego: TOYOTA ZPL 31663 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 54/17 z dnia 10 grudnia 2017 r. – opłata w kwocie 227,00 zł (w tym: za usunięcie pojazdu 214,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę - 13,00 zł), samochód odebrano w dniu 11 grudnia 2017 r.,
b) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Białogardzkiego: WV Polo ZSL 15745 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 53/17 z dnia 7 grudnia 2017 r. – opłata w kwocie 227,00 zł (w tym: za usunięcie pojazdu 214,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę - 13,00 zł), samochód odebrano w dniu 8 grudnia 2017 r.,
c) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Białogardzkiego: OPEL VECTRA ZBI 13230 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 40/2017 z dnia 28 sierpnia 2017 r. – opłata w kwocie 253,00 zł (w tym: za usunięcie pojazdu 214,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 3 doby - 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 31 sierpnia 2017 r.,
d) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Białogardzkiego: Lingben EMS 50QT21 ZBI 75RF zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 35/2017 z dnia 6 sierpnia

2017 r. – opłata w kwocie 450,00 zł (w tym: za usunięcie pojazdu 44,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 58 dób - 406,00 zł), motorower odebrano w dniu 3 października 2017 r.,

e) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Białogardzkiego: OPEL ASTRA ZBI 18189 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 51/2017 z dnia 27 listopada 2017 r. – opłata w kwocie 227,00 zł (w tym: za usunięcie pojazdu 214,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę - 13,00 zł), samochód odebrano w dniu 28 listopada 2017 r.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że opłaty za usuniecie pojazdów z drogi oraz ich parkowanie:

1) pobrano w prawidłowej wysokości, zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale Rady Powiatu,
2) prawidłowo sklasyfikowano wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

3.1.2.2. Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki organizacyjne

Na podstawie danych ewidencyjnych oraz sprawozdań jednostkowych składanych przez powiatowe jednostki organizacyjne dokonano analizy powyższej tematyki.

Dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe Powiatu Białogardzkiego w 2017 r.

Lp	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Dochody wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S	Dochody wg ewidencji konta 222	Konto analityczne	Uwagi
1	Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie	611 450,43	618 667,73	619 576,75	222-60-001	*różnica 909,02
2	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie	0,00	2 538,46	2 538,46	222-60-002	-
3	Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie	2 185,60	2 187,25	2 187,25	222-60-003	-
4	Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie	71 548,91	71 842,91	71 974,91	222-60-004	*różnica 132,00
5	Starostwo Powiatowe w Białogardzie	7 876 937,72	6 427 719,15	6 441 291,45	222-60-005	*różnica 14 828,90 saldo 1 256,60
6	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie	30 963,36	31 439,64	31 439,64	222-60-006	-
7	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie	233 631,20	221 059,16	221 059,15	222-60-007	
8	Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie	31 822,14	36 393,14	36 393,14	222-60-008	*różnica 136,00
9	Rodzinny Dom Dziecka w Białogardzie	0,00	0,00	0,00	222-60-009	-
10	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie	46 627,90	69 512,79	69 512,79	222-60-010	-
11	Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie	200,00	240,80	240,80	222-60-011	-
12	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Białogardzie	24 501,00	23 768,89	23 768,89	222-60-012	-
13	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Tychowie	40 000,00	52 664,62	52 664,62	222-60-014	-
14	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie	0,00	0,00	0,00	222-60-015	-
15	Powiatowy Dom Samopomocy – Centrum Rehabilitacyjno - Kulturalne w Białogardzie	0,00	2,73	2,73	222-60-016	-

Źródło: Dane ewidencji księgowej oraz sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych, *dochody przekazane w styczniu 2017 r. za grudzień 2016 r.

W jednostce kontrolowanej nie ustalono zasad pobierania i odprowadzania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe, w związku z powyższym nie ma możliwości sprawdzenia terminowości przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetowy.
Na podstawie analizy ewidencji księgowej konta 222-Rozliczenie dochodów budżetowych oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe ustalono, że:

1) dochody jednostek budżetowych ewidencjonowano na koncie 222-Rozliczenie dochodów budżetowych,
2) w 4 przypadkach jednostki budżetowe przekazały dochody zrealizowane w grudniu roku 2016 w łącznej kwocie 16 005,92 zł na rachunek budżetu w styczniu roku 2017, tj.:
   - Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie – dochody przekazano w dniu 5 stycznia 2017 r. w kwotach: 891,34 zł (600-60014-0830) i 17,68 zł (756-75618-0490),
   - Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie w kwocie 132,00 zł – dochody przekazano w dniu 13 stycznia 2017 r. (801-80120-0970),
   - Starostwo Powiatowe w Białogardzie w kwocie 14 828,90 zł – dochody przekazano w dniu 2 stycznia 2017 r. w kwotach: 2 151,90 zł (756-75618-0690), 10 877,00 zł (756-75618-0420), 1 100,00 zł (756-75618-0650), 2,93 zł (700-70005-0920) i 697,07 zł (700-70005-0750),
   - Centrum Wsparcia Rodziny „Dom pod Świerkiem" w Białogardzie w kwocie 136,00 zł – dochody przekazano w dniu 2 stycznia 2017 r. (852-85201-0570),
3) w 1 przypadku jednostka budżetowa Starostwo Powiatowe w Białogardzie nie przekazała zrealizowanych dochodów w łącznej kwocie 1 256,60 zł do 31 grudnia 2017 r. – dochody w kwocie 1 256,60 zł przekazano w dniu 11 stycznia 2018 r. (Wb Nr 8/2018),
4) w pozostałych sprawdzonych przypadkach jednostki budżetowe przekazały dochody zrealizowane w 2017 r. do końca roku budżetowego, tj. do dnia 31 grudnia 2017 r.

W 2017 r. w Powiecie Białogardzkim nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

3.1.2.3. Dochody z majątku.

W latach 2014 – 2017 obowiązywały zasady zarządu mieniem powiatu, które określono uchwałą Nr IX/59/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 12 listopada 1999 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego, którą zmieniono uchwałą Nr XXXII/243/05 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2005 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopolskiego z 2006 r. Nr 39, poz. 660).

Wykaz operacji dokonanych na mieniu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014 – 2017 sporządzony przez Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami złożono do akt kontroli pod poz. 75.

3.1.2.3.1. Dochody ze sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901-Dochody budżetu oraz w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Białogardzki w latach 2014 – 2017 uzyskał dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości, które sklasyfikowano w dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770-Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia praw własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 3 416 407,94 zł, w tym:

- w 2014 r. w kwocie 801 490,28 zł,
- w 2015 r. w kwocie 2 331 064,00 zł,
- w 2016 r. w kwocie 111 000,00 zł,
- w 2017 r. w kwocie 172 853,66 zł.

Wykaz operacji dokonanych na mieniu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014 – 2017 sporządzony przez Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami złożono do akt kontroli pod poz. 75.

Kontrolą objęto losowo wybrane 5 umów sprzedaży zawarte w latach 2015-2017 w formie aktów notarialnych dotyczące:

1) *sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu – 3 akty notarialne:*

a) Repertorium A Nr 7374/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. – sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działka Nr 52/57 w Białogardzie o powierzchni 0,1120 ha za cenę 38 890,00 zł (sprzedaż w V przetargu),

b) Repertorium A Nr 4125/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. – sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działka Nr 52/54 w Białogardzie o powierzchni 0,1055 ha za cenę 36 870,00 zł (sprzedaż w I przetargu),

c) Repertorium A Nr 11062/2017 z dnia 25 lipca 2017 r. – sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działka Nr 52/55 w Białogardzie o powierzchni 0,1007 ha za cenę 35 350,00 zł (sprzedaż w I przetargu),

2) *sprzedaży w drodze rokowań* – Repertorium A Nr 2591/2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. – sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działka Nr 52/62 w Białogardzie o powierzchni 0,1083 ha za cenę 30 000,00 zł (sprzedaż w II rokowaniach),

3) *sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz jednostki samorządu terytorialnego* – Repetytorium A Nr 2327/2014 z dnia 30 kwietnia 2010 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,2062 ha położonej w Karlinie oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 492 zabudowanej budynkiem Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Karlinie za cenę 2 072 986,00 zł.

W wyniku analizy ww. umów sprzedaży, wykazów i ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości, protokołów z przeprowadzonych przetargów, informacji o wynikach przetargu oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że:

1) ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystano

w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, a po upływie tego okres rzeczoznawca majątkowy dokonał potwierdzenia jego aktualności,

2) w sprawdzonych przypadkach zostały sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu i bezprzetargowej,
3) wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu (2) i bezprzetargowej (1) nie były wydane w formie uchwał Zarządu Powiatu, tj. aktu z zakresu administracji publicznej, o którym mowa w art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, podlegającego zaskarżeniu zgodnie z art. 3 § 2 pkt 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi,
4) w sprawdzonych przypadkach termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami określono prawidłowo,
5) wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres co najmniej 21 dni oraz zamieszczono na stronie internetowej,
6) w 1 przypadku informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie podano w prasie lokalnej (wykaz GGN-GN.6840.2.1.2012.ŁP – sprzedaż działek Nr 52/54 i 52/55), co niezgodne było z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
7) w pozostałych sprawdzonych przypadkach w prasie lokalnej podano informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
8) w sprawdzonych przypadkach ceny wywoławcze nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalono zgodnie z zasadą określoną w art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
9) w drodze bezprzetargowej sprzedano nieruchomość gruntową zabudowaną budynkiem szkoły na rzecz innej jednostki samorządu terytorialnego,
10) z nabywcą nieruchomości w drodze bezprzetargowej sporządzono protokół z rokowań w sprawie warunków zbycia własności nieruchomości Powiatu Białogardzkiego w drodze bezprzetargowej na rzecz Gminy Karlino, w którym zawarto ustalenia dotyczące zbycia nieruchomości,
11) Rada Powiatu wyraziła zgodę na obniżenie ceny sprzedaży nieruchomości o kwotę 92 501,00 zł, tj. o cenę prawa własności działki gruntu uchwałą Nr XLI/256/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości za obniżoną cenę przez Zarząd Powiatu,
12) wierzytelność gminy z tytułu rozłożenia na raty ceny nieruchomości sprzedanej w drodze bezprzetargowej została zabezpieczona, a rozłożona na raty cena nieruchomości została oprocentowana,
13) w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości ogłoszonych na dzień: 27 marca 2015 r. (I przetarg – dz. Nr 52/57 i Nr 52/62), 29 maja 2015 r. (II przetarg – dz. Nr 52/57 i Nr 52/62), 24 lipca 2015 r. (III przetarg – dz. Nr 52/57 i Nr 52/62), 25 września 2015 r. (IV przetarg – dz. Nr 52/57 i Nr 52/62), 4 grudnia 2015 r. (V przetarg – dz. Nr 52/57 i Nr 52/62), 8 kwietnia 2016 r. (VI przetarg – dz. Nr 52/62), 17 czerwca 2016 r. (VII przetarg – dz. Nr 52/62), 21 kwietnia 2017 r. (I przetarg – dz. Nr 52/54 i Nr 52/55) oraz w protokołach z przeprowadzonych ww. przetargów nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem były nieruchomości, co niezgodne było odpowiednio z § 10 pkt 1 ppkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposo-

bu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2014 r. poz. 1490),

14) w ogłoszeniach o rokowaniach na dzień 19 sierpnia 2016 r. i 8 grudnia 2016 r. zamieszczono wszystkie wymagane informacje,
15) ogłoszenia o przetargach zostały podane do wiadomości publicznej po upływie 6 tygodniowego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
16) w sprawdzonych przypadkach ogłoszenia o przetargach i rokowaniach wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczono na stronie internetowej i w prasie lokalnej,
17) w sprawdzonych przypadkach w ogłoszeniach o przetargach i rokowaniach na sprzedaż nieruchomości prawidłowo ustalono wysokość odpowiednio wadium lub zaliczki,
18) w sprawdzonych przypadkach termin wpłaty wadium oraz wniesienia zaliczki określono w terminie umożliwiającym komisji przetargowej stwierdzenie dokonania wpłaty,
19) w sprawdzonych przypadkach uczestnicy postępowania przystępujący do przetargu i rokowań wpłacili wymagane wadium i zaliczkę w terminie i wysokości określonej w ogłoszeniu,
20) w sprawdzonym przypadku uczestnicy przystępujący do rokowań złożyli zgłoszenie udziału w rokowaniach w terminie określonym w ogłoszeniu o rokowaniach,
21) w sprawdzonych przypadkach postąpienie przetargowe było nie mniejsze niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych,
22) czynności związane z przeprowadzeniem przetargów i rokowań wykonywała komisja powołana uchwałą Zarządu Powiatu,
23) z przeprowadzonych postępowań przetargowych i rokowań sporządzano protokoły,
24) w sprawdzonych przypadkach zapłata ceny nabycia nieruchomości sprzedanych w drodze przetargu (3) oraz rokowań (1) nastąpiła w kwocie ustalonej w przetargu lub rokowaniach i nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność,
25) nabywców nieruchomości poinformowano o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży nieruchomości w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu lub rokowań,
26) warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami z przetargu oraz ustalonymi w protokole z rokowań,
27) sprzedaży nieruchomości dokonywano w formie aktu notarialnego,
28) osoby reprezentujące Powiat przy umowie spełniały wymogi ustawy o samorządzie powiatowym,
29) w sprawdzonych przypadkach na informacjach o wynikach przeprowadzonych przetargów nie zamieszczono adnotacji o wywieszeniu ich na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym, co uniemożliwia ustalenie czy ww. informacje zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń na okres 7 dni zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
30) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości prawidłowo sklasyfikowano,
31) wpłacone przez uczestników przystępujących do przetargów i rokowań wadia oraz zaliczka zostały przekazane na dochody Starostwa Powiatowego przed podpisaniem umów przenoszących własność nieruchomości, tj. :

- wadium w wysokości 7 000,00 zł przekazano na dochody w dniu 9 grudnia 2015 r., natomiast akt notarialny zawarto w dniu 29 grudnia 2015 r. (działka nr 52/57),
- zaliczkę w wysokości 8 000,00 zł przekazano na dochody w dniu 12 grudnia 2016 r., natomiast akt notarialny zawarto w dniu 19 grudnia 2016 r.(działka Nr 52/62),
- wadium w wysokości 7 000,00 zł przekazano na dochody w dniu 29 maja 2017 r., natomiast akt notarialny zawarto w dniu 23 czerwca 2017 r. (działka Nr 52/54),
- wadium w wysokości 6 500,00 zł przekazano na dochodu w dniu 29 maja 2017 r. natomiast akt notarialny zawarto w dniu 25 lipca 2017 r. (działka Nr 52/55).

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie postępowań w zakresie sprzedaży nieruchomości Powiatu był Łukasz Piasecki, Kierownik Biura Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 listopada 2015 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 100.

Wyjaśnienie Łukasza Piaseckiego, Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami w sprawie przyczyn:

1) niewydawania w formie uchwał Zarządu Powiatu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
2) nieprzekazania informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez ogłoszenie w prasie lokalnej (w 1 przypadku),
3) niezamieszczenia w ogłoszeniach o przetargach oraz protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
4) braku adnotacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym Informacji o wynikach przetargu,

złożono do akt kontroli pod poz. 80.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 80 wynika, co następuje: *„**Ad. 1.** Odpowiadając na pkt 1, dotyczący niewydawania w formie uchwał Zarządu Powiatu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem informuję, że art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018, poz. 121, ze zm.) nie wskazuje formy wykazu jako uchwały Zarządu Powiatu, zarządzenia wójta, burmistrza, prezydenta lub starosty. Nie wskazują tego też inne art. ww. ustawy. Zarząd powiatu jest organem kolegialnym, wszystkie podejmowane przez niego decyzję są w formie głosowań i w związku z tym każda decyzja stanowi uchwałę, mimo że nie przybiera faktycznego kształtu uchwały. **Ad. 2.** W odniesieniu do kwestii nieprzekazania informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez ogłoszenie w prasie lokalnej informuję, że zlecenie ogłoszenia wykazu w prasie zostało wysłane mailem, ale osoba prowadząca gazetę go nie otrzymała. Jednocześnie informuję, że została sporządzona notatka służbowa na tę okoliczność. **Ad. 3.** W nawiązaniu do nie zamieszczenia w ogłoszeniach o przetargach i protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem były nieruchomości informuję, że stosowaną praktyką jest sprzedaż nieruchomości bez obciążeń, w związku z tym proces przygotowywania nieruchomości do zbycia zawiera wykreślanie ewentualnych obciążeń i regulację stanu prawnego. W związku z tym sprzedawane nieruchomości są zawsze wolne od obciążeń, co jest zawsze potwierdzane przedstawieniem wypisu z rejestru gruntów oraz z ksiąg wieczystych. Jednocześnie informuję,*

że w kolejnych ogłoszeniach o przetargach i protokołach z przeprowadzonych przetargów informacje te zostaną uwzględnione i zamieszczone. ***Ad. 4.*** *Odpowiadając na pkt 4 dotyczący braku adnotacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym Informacji o wynikach przetargu informuję, że na każdej informacji o wyniku przetargu jest zamieszczona informacja: „Informację niniejszą podaje się do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie - na okres 7 dni, począwszy od dnia ..... r.". W tej informacji jest zawarta data do kiedy jest wywieszona przedmiotowa informacja i podane jest miejsce wywieszenia. Ponadto wszystkie informacje dotyczące przetargów zgodnie z przepisami są wywieszane na tablicy w Starostwie Powiatowym w Białogardzie i tak samo jest z informacjami o wynikach przetargów, mimo braku słów „na tablicy" w przedmiotowej informacji. Jednocześnie informuję, że przedmiotowa informacja jest zgodna § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.).*"

Osobą odpowiedzialną za przekazywanie wpłaconych wadiów przez nabywców nieruchomości wyłonionych w drodze przetargu i rokowań przed zawarciem umowy przenoszącej własności była Agnieszka Ignaczak –Hołuj, Inspektor ds. księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2010 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 52.

Wyjaśnienie Agnieszki Ignaczak – Hołuj, Inspektora ds. księgowości w sprawie przekazywania wpłaconych wadiów przez nabywców nieruchomości wyłonionych w drodze przetargu i rokowań przed zawarciem umów przenoszących własność złożono do akt kontroli pod poz. 107.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 107 wynika, co następuje: *„W momencie rozstrzygnięcia przetargu na sprzedaż prawa własności nieruchomości Biuro Gospodarki Nieruchomościami przekazuje pismo do Wydziału Planowania i Budżetu, w którym informuje, że wpłacone wadium zalicza się na poczet ceny nabycia działki gruntu będącej przedmiotem przetargu. W momencie otrzymania pisma, zgodnie z jego treścią, dokonuję przekazania środków z rachunku bankowego depozytów na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Białogardzie. Zgodnie z protokołem z rokowań w momencie wygrania przetargu wadium staje się dochodem powiatu. Wpłata na bieżący rachunek bankowy starostwa ewidencjonowana jest na dochody w paragrafie 0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. W przypadku nie zawarcia aktu notarialnego przez kupującego dochody te zostałyby przeksięgowane na paragraf właściwy dla dochodów bieżących. W tracie podpisania aktu notarialnego, zgodnie z §5 aktu notarialnego Przedstawiciele Powiatu potwierdzają, że kupujący zapłacili za nabycie prawa własności nieruchomości."*

Do akt kontroli pod poz. 108 złożono wydruk z ewidencji księgowej konta 221-10-700-70005-0770- (...) za lata 2015-2017 oraz 221-17-700-70005-0770 (...) za rok 2017.

3.1.2.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości komunalnych w prawo własności.

Na podstawie wykazu operacji dokonanych na mieniu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014 – 2017 sporządzonego przez Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że w latach 2014 – 2017 nie wydano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wykaz operacji dokonanych na mieniu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014 – 2017 sporządzony przez Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami złożono do akt kontroli pod poz. 75.

3.1.2.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901-Dochody budżetu oraz w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Białogardzki w latach 2014 – 2017 uzyskał dochody z tytułu najmu i dzierżawy, które sklasyfikowano w dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0750-Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w łącznej kwocie 131 794,54 zł, w tym:

- w 2014 r. w kwocie 29 857,31 zł,
- w 2015 r. w kwocie 29 843,53 zł,
- w 2016 r. w kwocie 37 017,05 zł,
- w 2017 r. w kwocie 35 076,65 zł.

Obowiązujące w latach 2014 - 2017 minimalne stawki czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Powiatu Białogardzkiego określono uchwałą:

- Nr 23/03 Zarządu Powiatu w Białogardzie w sprawie stawek czynszu w lokalach stanowiących własność Powiatu Białogardzkiego,
- Nr 11/07 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 25 stycznia 2007 r. w sprawie stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości gruntowych.

Wykaz operacji dokonanych na mieniu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014 – 2017 sporządzony przez Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami złożono do akt kontroli pod poz. 75.

Kontrolą objęto wszystkie 7 zawarte w latach 2015-2017 umowy dzierżawy i najmu.

Tabela 1.3.3.1.

Wykaz objętych kontrolą 7 umów dzierżawy i najmu zawartych w latach 2015-2017

Lp.	Umowa z dnia na okres	Czynsz określony w umowie w stosunku rocznym/ miesięcznym	Należny czynsz za miesiąc /rok w którym podpisano umowę	Termin płatności określony w umowie	Kwota wpłaty data wpłaty	Ilość dni po terminie	Odsetki Naliczone	Odsetki należne	Różnica	Uwagi
1.	Umowa dzierżawy GGN-GN.6845.2.1.3.2015.ŁP 10.07.2015 r. na okres od 10.07.2015 do 08.01.2016 wniosek z dnia 19.02.2015 bezprzetargowo gruntu o pow. 115 m² na działce Nr 129/8 (część)	388,75 zł miesięcznie, z tego: za grunt-28,75 zł, za budynki – 360,00 zł	275,89 zł	za lipiec do 20.07.15 później do 10-go każdego miesiąca roku 2015 za styczeń 2016 do 25.01.2016	275,89-28.07.15 23,68-28.07.15 365,12-31.08.15 33,20-31.08.15 355,55-16.10.15 388,75-15.12.15 52,65-15.12.15 336,10-16.02.16 386,34-16.02.16 2,41-16.06.16	8 - 21 - 36 66 35 98 68 189	0,48 - 1,68 - 2,81 5,63 2,97 4,21 3,35 0,09	0,48 - 1,68 - 2,81 5,63 0,40 6,79 5,26 0,09	- - - - - - +2,57 -2,58 -1,91 -	

	budynek magazynowy i gospodarczy o pow. 75 m²				100,32-16.06.16	157	2,89	2,83	+0,06	
2.	Umowa najmu GGN-GN.6845.2.2.2.2015.ŁP 30.09.2015 r. na okres od 01.10.2015 do 31.03.2016 wniosek z dnia 22.07.2015 bezprzetargowo garaż o pow. 12,09 m²	72,54 zł miesięcznie	72,54 zł	do 10-go każdego miesiąca	72,54- 06.10.15 72,54-12.11.15 72,54-09.12.15 72,54-08.01.16 72,54-11.02.16 72,54-08.03.16	- 1 - - 1 -	- 0,00 - - 0,00 -	- 0,00 - - 0,00 -	- - - - - -	
3.	Umowa dzierżawy GGN-GN.6845.2.3.2.2015.ŁP 23.10.2015 r. na okres od 23.10.2015 do 22.01.2015 wniosek z dnia 02.09.2015 bezprzetargowo grunt o pow. 0,7471 ha na działce Nr 126/5 (część)	30,00 zł jednorazowo	30,00 zł jednorazowo	10.11.2015	30,00-23.10.15	-	-	-	-	
4.	Umowa dzierżawy GN.6845.2.1.2016.ŁP 31.05.2016 r. na okres od 01.06.2016 do 30.11.2016 wniosek z dnia 11.04.2016 bezprzetargowo garaż o pow. 12,09 m²	72,54 zł miesięcznie	-	20-go każdego miesiąca	72,54-20.06.16 72,54-19.07.16 72,54-12.08.16 72,54-21.09.16 72,54-10.10.16 72,54-17.11.16	- - - 1 - -	- - - 0,00 - -	- - - 0,00 - -	- - - - - -	
5.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego GN.6845.2.1.2017.ŁP 27.04.2017 na okres od 27.04.2017 do 26.07.2017 wniosek z dnia 05.04.2017 bezprzetargowo lokal mieszkalny w Tychowie	283,85 zł za V, VI 238,07 zł za VII	37,85 zł	za IV do 10.05. później do 10-go każdego miesiąca	37,85-09.05.17 37,85-09.05.17 246,00-10.05.17 283,85-06.06.17 238,07-07.07.17	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	
6.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego GN.6845.2.1.2017.ŁP 28.08.2017 na okres od 28.08.2017 do 27.11.2017 wniosek z dnia 19.07.2017 bezprzetargowo lokal mieszkalny w Tychowie	283,85 zł za IX,X 255,47 zł za XI	36,63 zł	za VIII do 10.09. później do 10-go każdego miesiąca	36,63-06.09.17 283,85-06.09.17 283,85-10.09.17 255,47-03.11.17	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	
7.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego GN.6845.2.1.2017.ŁP 29.11.2017 na okres od 29.11.2017 do 28.06.2020 wniosek brak bezprzetargowo lokal mieszkalny w Tychowie	283,85 zł miesięcznie	18,92 zł	za XI do 10.12. później do 10-go każdego miesiąca	18,92-13.12.17 283,85-13.12.17	2 2	0,01 0,10	0,01 0,10	- -	Do umowy zawarto: Aneks Nr 1 w dniu 11.01.2018 r. zapis że umowa zostanie przedłużona na czas nieoznaczony po upływie ustawowego terminu wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, Aneks Nr 2 w dniu 19 lutego 2018 r. którym zmieniono zapis dotyczący okresu zawarcia umowy – określono, że na czas nieokreślony

Źródło: Umowy najmu i dzierżawy zawarte w latach 2015-2017 oraz wpłaty czynszu.

W wyniku analizy ww. umów dzierżawy (3) i najmu (4), danych zawartych w ewidencji księgowej oraz wpłat dokonanych przez najemców i dzierżawców stwierdzono, że:

- stawki czynszu najmu i dzierżawy ustalono w kwotach nie niższych niż określone w uchwale Zarządu Powiatu w Białogardzie,
- umowy dzierżawy i najmu zawarto w trybie bezprzetargowym, z tego:
  - na okres 3 miesięcy – 1 umowa dzierżawy (poz. 3 wykazu) i 2 umowy najmu (poz. 5 i 6 wykazu),
  - na okres 6 miesięcy – 2 umowy dzierżawy (poz. 1 i 4 wykazu) i 1 umowa najmu (poz. 2 wykazu),
  - na okres 31 miesięcy – 1 umowa najmu (poz. 7), którą po uzyskaniu zgody Rady Powiatu na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego przedłużono na czas nieokreślony – uchwała Nr XLII/195/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego,

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu nie były wydane w formie uchwał Zarządu Powiatu, tj. aktu z zakresu administracji publicznej, o którym mowa w art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, podlegającego zaskarżeniu zgodnie z art. 3 § 2 pkt 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi,
- w sporządzonych 5 wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu (poz. 2, 6 i 7 wykazu) oraz dzierżawy (poz. 1 i 4 wykazu) nie określono zasad aktualizacji opłat z tytułu najmu i dzierżawy, co sprzeczne było z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- w 2 przypadkach nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (poz. 3 wykazu) i najmu (poz. 5 wykazu), gdyż okres na, który zawarto umowy nie przekraczał 3 miesięcy, z tym że przy zawarciu kolejnej umowy najmu na ten sam lokal na okres 3 miesięcy sporządzono już wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu (poz. 6 wykazu)
- w 1 przypadku w wykazie nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy na okres do 3 lat określono, termin płatności opłat z tytułu dzierżawy do 10-go każdego miesiąca, natomiast w § 5 pkt 1 umowy zawartej w dniu 31 maja 2016 r. określono, że czynsz z tytułu dzierżawy należy wnosić do 20 każdego miesiąca umowy (poz. 4 wykazu),
- w sprawdzonych przypadkach na wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu zamieszczono adnotację o wywieszeniu ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie Powiatu na okres co najmniej 21 dni, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu podano w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej,
- umowy dzierżawy i najmu zawarte były w formie pisemnej, w których określono wysokość czynsz z tytułu dzierżawy i najmu,
- w zawartych umowach zobowiązano dzierżawców i najemców do ponoszenia świadczeń dodatkowych związanych z dzierżawą lub najmem nieruchomości, określono termin wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek z tytułu nieterminowego regulowania czynszu,
- w sprawdzonych przypadkach czynsz najmu i dzierżawny naliczono w prawidłowej wysokości,
- umowy dzierżawy i najmu podpisali Starosta i Wicestarosta,
- na podstawie przeprowadzonej analizy wpłat oraz kart kontowych najemców i dzierżawców stwierdzono, że dwóch najemców i dwóch dzierżawców dokonało wpłat 12 rat ustalonego czynszu dzierżawy od 1 do 189 dni po terminie określonym w umowie,
- od nieterminowych wpłat:
  - w 10 przypadkach odsetki naliczono i pobrano w prawidłowej wysokości,
  - w 2 przypadkach odsetki naliczono i pobrano w kwocie wyższej od należnej łącznie o 2,63 zł oraz w 2 przypadkach odsetki naliczono i pobrano w kwocie niższej od należnej łącznie o 4,49 zł (poz. 1 wykazu).

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie postępowań w zakresie dzierżawy i najmu nieruchomości Powiatu był Łukasz Piasecki, Kierownik Biura Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 listopada 2015 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 100.

Wyjaśnienie Łukasza Piaseckiego, Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami w sprawie przyczyn:

1) niewydawania w formie uchwał Zarządu Powiatu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu,
2) nieokreślenia w sporządzonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu (3) oraz dzierżawy (2) zasad aktualizacji opłat z tytułu najmu i dzierżawy,
3) określenia w umowie dzierżawy terminu płatności czynszu, niezgodnie z terminem płatności określonym w wykazie nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy – tj. w umowie termin płatności określono do 20-go każdego miesiąca, natomiast w wykazie nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy określono do 10-go każdego miesiąca,

złożono do akt kontroli pod poz. 101.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 101 wynika, co następuje: *„**Ad. 1.** Odpowiadając na pkt 1, dotyczący niewydawania w formie uchwał Zarządu Powiatu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem informuję, że art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018, poz. 121, ze zm.) nie wskazuje formy wykazu jako uchwały Zarządu Powiatu, zarządzenia wójta, burmistrza, prezydenta lub starosty. Nie wskazują tego też inne art. ww. ustawy. Zarząd powiatu jest organem kolegialnym, wszystkie podejmowane przez niego decyzję są w formie głosowań i w związku z tym każda decyzja stanowi uchwałę, mimo że nie przybiera faktycznego kształtu uchwały. **Ad. 2.** Odnosząc się do kwestii nieokreślenia w sporządzanych wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę zasad aktualizacji opłat z tytułu najmu i dzierżawy informuję, że brak przedmiotowych informacji w wykazach wynikał z błędnej interpretacji zapisu art. 35 ust. 2 pkt 10 i przekonania, że dotyczy on aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste, a zasady zmiany wysokości czynszu najmu lub dzierżawy zawarte są w umowach najmu lub dzierżawy. Jednocześnie informuję, że w kolejnych wykazach informacje te zostaną uwzględnione i zamieszczone. **Ad. 3.** W nawiązaniu do braku określenia w umowie dzierżawy terminu płatności czynszu, niezgodnie z terminem płatności określonym w wykazie nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy – tj. w umowie termin płatności określono do 20-go każdego miesiąca, natomiast w wykazie nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy określono do 10-go każdego miesiąca informuję, że doszło do omyłki pisarskiej, która nie została wychwycona podczas sprawdzania poprawności dokumentów."*

Osobą odpowiedzialną za naliczenie odsetek od nieterminowych wpłat dzierżawy w 4 przypadkach w nieprawidłowej wysokości była Aleksandra Filipczak, Inspektor ds. księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22 września 2014 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 104.

Wyjaśnienie Aleksandry Filipczak, Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn naliczenia odsetek od nieterminowych wpłaty rat czynszu dzierżawy w 2 przypadkach w kwocie wyższej od należnej o 2,63 zł i w 2 przypadkach w kwocie niższej od należnej o 4,49 zł złożono do akt kontroli pod poz. 106.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 106 wynika, co następuje: *„Kwota czynszu za X/2015 płatna do 10.10.2015 r. została spłacona w dniu 15.12.2015 r. a odsetki wyniosły 5,63 zł.*

Pozostała część z wpłaty została zaliczona na poczet czynszu za XI/2015. Czynsz za listopad to kwota 388,75 zł płatna do dnia 10.11.2015 r. Odsetki zostały policzone od należności dłużnej do dnia 15.12.2015 r. i wyniosły 2,97 zł. Należność została pomniejszona o kwotę 52,65 zł i wyniosła 336,10 zł. W dniu 16.02.2016 r. została uiszczona kolejna zapłata za XI/2015 i odsetki zostały policzone od dnia ostatniej wpłaty czyli od dnia 16.12.2015 r. Ilość dni opóźnienia -63. Odsetki wyniosły 4,21 zł. Pozostała kwota do rozliczenia za XII/2015 została rozliczona w dniu 16.06.2016 r. a odsetki policzone zostały od dnia 17.02.2016 r. do dnia zapłaty. Natomiast różnica w naliczeniu odsetek za I/2016 wynika z błędnego przeliczenia tych odsetek w wyniku wprowadzenia do kalkulatora niewłaściwego zakresu dat."

3.1.2.3.4. Dochody z użytkowania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Powiatu Białogardzkiego.

W dniu 16 czerwca 2006 r. zawarto umowę użytkowania pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Inicjatyw Społeczno–Gospodarczych z siedzibą w Białogardzie na mocy której Powiat Białogardzki oddał w użytkowanie nieruchomości gruntowe, a Stowarzyszenie nieruchomości te przyjęło w celu zrealizowania projektu pod nazwą „utworzenie nowoczesnej infrastruktury lokalowo – technicznej w ramach inkubatora technologicznego w Białogardzie". W umowie określono:

- nieruchomości gruntowe oddane do użytkowania - działka Nr 16 o powierzchni 14,98 ha i Nr 23 o powierzchni 6,2035 ha położone w obrębie ewidencyjnym nr 004 miasta Białogard, przy ul. Kołobrzeskiej, które nie posiadają założonych ksiąg wieczystych (w § 1),
- formę i czas użytkowania – użytkowanie nieodpłatne (§ 3) na czas nieokreślony (§ 4),
- sposób korzystania z nieruchomości – Stowarzyszenie:
  - może na nieruchomościach będących przedmiotem użytkowania wznosić obiekty i urządzenia związane z realizacją projektu (§ 5),
  - obowiązane jest do: dokonywania napraw i nakładów oraz ponoszenia kosztów związanych z korzystaniem z przedmiotu użytkowania oraz obciążeń publiczno – prawnych (§ 6),
- sposób rozwiązania umowy (§ 7),

Kserokopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. 92.

Do zawartej w dniu 16 czerwca 2006 r. umowy użytkowania w dniu 13 grudnia 2007 r. zawarto Aneks Nr 1 (kserokopię złożono do akt kontroli poz. 93), w którym dokonano zmiany zapisu dotyczącego korzystania z nieruchomości poprzez zmianę § 5, który otrzymał brzmienie: *„§ 5.1. Stowarzyszenie ma prawo do używania gruntów, budynków i innych urządzeń, które zostaną na nieruchomości opisanej w § 1 wybudowane przez Stowarzyszenie, oraz posiada prawo do pobierania ich pożytków. 2. Stowarzyszenie może na gruntach będących przedmiotem użytkowania wznosić budynki i urządzenia związane z realizacją celu określonego w § 2 ust. 2, w związku z tym Stowarzyszenie posiada prawo do dysponowania nieruchomością opisaną w § 1 na cele budowlane w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118, z późn. zm.)"*

W dniu 7 stycznia 2008 r. zawarto w formie aktu notarialnego (repertorium A numer 120/2008 – kserokopię złożono do akt kontroli poz. 94) umowę o ustanowieniu użytkowania pomiędzy Powia-

tem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych z siedzibą w Białogardzie. Do sporządzenia aktu notarialnego przedłożono:

- zawiadomienie Sądu Rejonowego w Białogardzie Wydział Ksiąg Wieczystych z dnia 28 listopada 2007 r. o założeniu dla nieruchomości będących przedmiotem użyczenia (działki Nr 16 i Nr 23 o łącznej powierzchni 21,1835 ha położonych w Białogardzie),
- wypis z rejestru gruntów dotyczący działek Nr 16 i Nr 23 o łącznej powierzchni 21,1835 ha wydany przez Starostę Białogardzkiego z dnia 1 października 2007 r.,
- uchwałę Nr IX/59/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 12 listopada 1999 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 95).

Do sporządzenia aktu notarialnego nie przedłożono uchwały Nr XL/288/06 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy użytkowania nieruchomości, w której Rada Powiatu wyraziła zgodę na odstąpienie przez Zarząd Powiatu od obowiązku przetargowego trybu zawarcia ze Stowarzyszeniem Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych z siedzibą w Białogardzie umowy użytkowania na czas nieoznaczony niezabudowanych nieruchomości gruntowych stanowiących własność Powiatu Białogardzkiego, obejmujących działkę oznaczoną numerem 16 o powierzchni 14,9800 ha i działkę oznaczoną numerem 23 o powierzchni 6,2035 ha (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 96).

W związku z dokonanym podziałem geodezyjnym działek ewidencyjnych o numerach 16 i 23 stanowiących przedmiot umowy użytkowania w wyniku czego powstały działki geodezyjne o numerach 16/1, 16/2, 16/3, 23/1, 23/2, 23/5 i 23/6 w dniu 30 września 2010 r. podpisano Aneks Nr 2 do umowy użytkowania zawartej w dniu 16 czerwca 2006 r., którym zmieniono treść § 1 umowy użytkowania, któremu nadano nowe brzmienie: *„Powiat Białogardzki oświadcza, że jest właścicielem nieruchomości gruntowych obejmujących zabudowane działki ewidencyjne o numerach: 23/1 o powierzchni 2,6560 ha i 23/2 o powierzchni 1,5670 ha, dla których Sąd Rejonowy w Białogardzie Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą Kw nr 45451 oraz niezabudowaną działkę ewidencyjną numer 23/4 o powierzchni 1,7450 ha, dla której Sąd Rejonowy w Białogardzie Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą Kw nr 48331, położone w obrębie ewidencyjnym nr 04 miasta Białogard, przy ul. Kołobrzeskiej."*
Kserokopię ww. aneksu Nr 2 złożono do akt kontroli pod poz. 97.

W dniu 4 listopada 2011 r. Powiat Białogardzki dokonał darowizny na rzecz Miasta Białogard nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę gruntu Nr 23/4 położoną w Białogardzie (akt notarialny Repertorium A Nr 4232/2011) w związku z powyższym w dniu 27 lutego 2012 r. zawarto Aneks Nr 3 pomiędzy Powiatem Białogardzkim, Miastem Białogard i Stowarzyszeniem Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych, którym uzgodniono w § 1 że: *„Strony zgodnie stwierdzają, że w umowie użytkowania zawartej w dniu 16 czerwca 2006 r. między Powiatem a Stowarzyszeniem, potwierdzonej umową o ustanowienie użytkowania, zawartej w dniu 7 stycznia 2008 r. w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 120/2008), w brzemieniu ustalonym aneksem nr 2 z dnia 30 września 2010 r., Miasto, jako właściciel działki gruntu nr 23/4, wstępuje w miejsce Powiatu jako strona tej umowy, przy czym wykonywanie przedmiotowej umowy przez Miasto będzie dotyczyło tylko działki gruntu nr 23/4."*
Kserokopię ww. aneksu Nr 3 złożono do akt kontroli pod poz. 98.

Z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wynika, że nieruchomości stanowiące własność jednostek samorządu terytorialnego mogą być nieodpłatnie obciążane ograniczonymi prawami rzeczowymi na rzecz Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego.

Wyjaśnienie Tomasza Hyndy, Starosty Białogardzkiego w sprawie zawarcia umowy o oddanie na czas nieokreślony w bezpłatne użytkowanie nieruchomości położonych w miejscowości Białogard stanowiących działki o Nr 23/1 i 23/2 o łącznej powierzchni 4,2230 ha (od 2012 r.) z możliwością pobierania z nich pożytków na rzecz podmiotu działającego w formie stowarzyszenia złożono do akt kontroli pod poz. 99.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 99 wynika, co następuje: *„Odnosząc się do ww. sprawy informuję, że zgodę na oddanie przedmiotowych nieruchomości w użytkowanie w trybie bezprzetargowym na rzecz Stowarzyszenia Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych, wyraziła Rada Powiatu w Białogardzie w formie uchwały nr XL/288/06 z dnia 31 maja 2006 roku. Ponadto należy wskazać, że Stowarzyszenie swoimi działaniami na przekazanych nieruchomościach przyczyniło się do powstania nowych zakładów pracy, co związane jest z nowymi miejscami pracy i tym samym obniżeniem wysokiego stopnia bezrobocia w Powiecie Białogardzkim."*

3.1.2.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 oraz ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Białogardzki:

1) uzyskał dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien klasyfikowane w § 0570-Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych w łącznej kwocie 23 905,55 zł, z tego:
   - w kwocie 174,06 zł sklasyfikowane w rozdziale 75020-Starostwa powiatowe,
   - w kwocie 23 731,49 zł sklasyfikowane w rozdziale 85510-Działalność placówek opiekuńczo wychowawczych (dochody z tytułu kar zasądzonych przez Sąd Rejonowy w Białogardzie na rzecz Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem"),
2) nie uzyskał dochodów sklasyfikowanych w
   - § 0580-Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
   - § 0950-Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Kontrolą objęto dochody z tytułu kary pieniężnej w kwocie 174,06 zł wykonane przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie
W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dochody w kwocie 174,06 zł to część kary pieniężnej z tytułu wycinki bez pozwolenia drzew nałożona przez Sąd Rejonowy w Białogardzie (Sygn. Akt VI K197/07 – wyrok z dnia 29 czerwca 2007 r. (wpisano omyłkowo 2006 r.)), zapłacona w dniu 22 marca 2017 r. (57RK17), które:

- sklasyfikowano w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75020-Starostwo powiatowe, zamiast w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90019-Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, czym

naruszono zasady klasyfikowania tego rodzaju dochodów określone w § 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053) oraz art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016, poz. 1870),

- nie zostały wykazane w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2017 zgodnie instrukcją i wzorem sprawozdania określoną w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 837).

Odpowiedzialność za nieprawidłową klasyfikację dochodów z tytułu kary nałożonej przez Sąd za wycinkę drzew bez pozwolenia ponosi Monika Bator, Inspektor ds. księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2010 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Wyjaśnienie Moniki Bator, Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn klasyfikacji dochodów w kwocie 174,06 zł z tytułu kary pieniężnej nałożonej przez Sąd Rejonowy w Białogardzie za wycinkę drzew bez pozwolenia w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75020-Starostwo powiatowe, zamiast w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90019-Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska złożono do akt kontroli pod poz. 23.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 23 wynika, co następuje: *„Dochód w kwocie 174,06 z tytułu kary pieniężnej zaewidencjonowano zgodnie z przypisem należności na rzecz Starostwa dokonanego w roku 2007 w rozdziale 75020-Starostwa powiatowe."*

Wyjaśnienie Piotra Pakuszto, Wicestarosty Białogardzkiego oraz Żanety Pokucińskiej Głównej Księgowej Starostwa Powiatowego w Białogardzie w sprawie przyczyn niewykazania w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2017 (z dnia 9 lutego 2018 r.) dochodów w kwocie 174,06 zł uzyskanych z tytułu nałożonej przez Sąd Rejonowy w Białogardzie kary pieniężnej za wycinkę drzew bez pozwolenia złożono do akt kontroli pod poz. 24.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 24 wynika, co następuje: *„Sprawozdanie OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2017 zostało sporządzone w oparciu o ewidencję dochodów w rozdziale 90019 - „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska". Dochody w kwocie 174,06 ujęto w rozdziale 75020 – „Starostwa powiatowe". Kwota 174,06 została wykazana w korekcie sprawozdania OŚ-4p za rok 2017 z dnia 19.02.2018 roku."*

W dniu 27 lutego 2018 r. kontrolującemu okazano korektę sprawozdania OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2017 sporządzonego w dniu 19 lutego 2018 r., w którym uwzględniono dochody z tytułu kary w kwocie 174,06 zł
Do akt kontroli pod poz. 25 złożono:

- kserokopię sprawozdania Oś-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2017 sporządzonego w dniu 9 lutego 2018 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej konta 221-10-750-75020-0570-1510 JACYNA PAWEŁ za 2017r.,
- kserokopię wyroku w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 29 czerwca 2006 r. (Sygn. Akt VI K 196/07).

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

Plan finansowy na 2017 r. dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami określono w tabeli Nr 4 do uchwały Nr XXIX/139/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017.

W dniu 18 stycznia 2017 r. Zarząd Powiatu w Białogardzie uchwałą Nr 5/2017 w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami na 2017 r. określił:

- plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami obejmujący wielkość dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji oraz związanych z ich realizacją wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- dochody związane z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

W 2017 r. zmian planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami dokonano:

- uchwałą Nr 20/2017 z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2017,
- uchwałą Nr 86/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2017.

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 2017 oraz ewidencji księgowej ustalono, że należne dochody Powiatu Białogardzkiego za 2017 r. z tytułu dochodów

uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosły 135 550,39 zł.

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 wyodrębnionych kontach, tj. w ewidencji:

- Starostwa Powiatowego oznaczone: XXX (Nr konta)-19-dział-rozdział-paragraf – Skarb Państwa,
- Powiatu oznaczone: XXX (Nr konta)-69-00X (rok bieżący/z roku poprzedniego) – Dochody Skarbu Państwa.

Prawidłowość przekazywania dochodów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa w 2017 r. sprawdzono na podstawie uzyskanych dochodów z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu oraz z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i służebności, które ujęto w tabeli 3.1.2.5.1.

Tabela 3.1.2.5.1.

Zestawienie dochodów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa Przez Powiat Białogardzki w 2017 r.

lp.	Dochody za okres	Pobrane dochody	Termin przekazania	Data przekazania	Dochody przekazane	Dochody Przekazane dla Powiatu (25%)	Dochody przekazane dla ZUW (75%)	Uwagi
Dochody z tytułu użytkowania wieczystego gruntu § 0550								
1	01.01-10.01.2017	3 405,41	16.01.2017	16.01.2017	3 375,56	843,89	2531,67	——
				17.01.2017	29,85	7,46	22,39	dochody przekazano po terminie
2	11.01.-20.01.2017	2 076,64	25.01.2017	25.01.2017	2 076,64	519,16	1 557,48	——
3	21.01.-10.02.2017	9 661,25	15.02.2017	14.02.2017	9 661,25	2 415,31	7 245,94	——
4	11.02.-20.02.2017	3 281,38	27.02.2017	24.02.2017	3 281,38	820,35	2 461,03	——
5	21.02.-10.03.2017	9 682,96	15.03.2017	15.03.2017	9 682,96	2 420,74	7 262,22	——
6	11.03.-20.03.2017	17 100,41	27.03.2017	24.03.2017	44 551,97	11 137,99	33 413,98	——
7	21.03.2017	27 451,56	18.04.2017	24.03.2017				
8	22.03.-10.04.2017	318 913,41	18.04.2017	14.04.2017	318 913,41	79 728,35	239 185,06	——
9	11.04.-20.04.2017	10 172,69	25.04.2017	25.04.2017	10 172,69	2 543,18	7 629,51	——
10	21.04.-10.05.2017	16 118,71	15.05.2017	15.05.2017	16 118,71	4 029,68	12 089,03	——
11	11.05.-20.05.2017	10 898,82	25.05.2017	24.05.2017	10 898,82	2 724,70	8 174,12	——
12	21.05.-10.06.2017	2 662,81	16.06.2017	14.06.2017	2 662,81	665,70	1 997,11	——
13	11.06.-20.06.2017	21 809,05	26.06.2017	26.06.2017	21 809,05	5 452,27	16 356,78	——
14	21.06.-10.07.2017	4 826,31	17.07.2017	14.07.2017	4 826,32	1 206,58	3 619,74	——
15	11.07.-20.07.2017	3 751,32	25.07.2017	25.07.2017	3 751,32	937,82	2 813,50	——
16	21.07.-10.08.2017	924,81	16.08.2017	11.08.2017	924,81	231,21	693,60	——
17	11.08.-20.08.2017	0,17	25.08.2017	22.08.2017	0,17	0,04	0,13	——
18	21.08.-10.09.2017	794,90	15.09.2017	15.09.2017	794,90	198,73	596,17	——
19	11.09.-20.09.2017	15 475,10	25.09.2017	25.09.2017	15 475,10	3 868,77	11 606,33	——
20	21.09.-10.10.2017	487,54	16.10.2017	13.10.2017	487,54	365,66	121,88	——
21	11.10.-20.10.2017	0,00	25.10.2017	-	0,00	0,00	0,00	——
22	21.10.-10.11.2017	484,59	15.11.2017	15.11.2017	484,59	121,15	363,44	——
23	11.11.-20.11.2017	122,83	27.11.2017	24.11.2017	122,83	30,71	92,12	——
24	21.11.-10.12.2017	0,00	15.12.2017	-	0,00	0,00	0,00	——
25	11.12.-20.12.2017	39,68	27.12.2017	27.12.2017	39,68	9,92	29,76	——
26	21.12-31.12.2017	0,00	08.01.2018	-	0,00	0,00	0,00	——
RAZEM		**480 142,36**	——	——	**480 142,36**	**120 279,37**	**359 862,99**	——
Dochody z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i służebności § 0470								
1	21.01.-10.02.2017	334,72	15.02.2017	14.02.2017	334,72	83,68	251,04	——
2	11.02.-20.02.2017	1 512,92	27.02.2017	24.02.2017	1 512,92	378,23	1 134,69	——
3	21.02.-10.03.2017	1 149,31	15.03.2017	15.03.2017	1 149,31	287,33	861,98	——

4	11.03.-20.03.2017	0,00	27.03.2017	-	0,00	0,00	0,00	----
5	21.03.-10.04.2017	15 739,93	18.04.2017	14.04.2017	15 739,93	3 934,98	11 804,95	----
RAZEM		**18 736,88**	----	----	**18 736,88**	**4 684,22**	**14 052,66**	----

Źródło: Ewidencja księgowa, wyciągi bankowe.

W wyniku analizy danych ujętych w powyższej tabeli, ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono, że:

1) w 1 przypadku dochody w kwocie 29,85 zł uzyskane z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa (użytkowanie wieczyste gruntu) w okresie od 1 do 10 stycznia 2017 r. przekazano w dniu 17 stycznia 2017 r. na rachunek Powiatu Białogardzkiego, a następnie pomniejszone o dochody budżetowe przysługujące z tytułu wykonywania tych zadań o kwotę 7,46 zł na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w kwocie 22,39 zł 1 dzień po terminie określonym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
2) w pozostałych sprawdzonych przypadkach dochody uzyskane z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa były przekazywane na rachunek Powiatu Białogardzkiego oraz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecnie w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych,
3) należne dochody z tytułu użytkowania wieczystego gruntów uzyskane w dniu 21 marca 2017 r. przekazano na rachunek budżetu Powiatu w dniu 23 marca 2017 r., które w dniu 24 marca 2017 r. pomniejszone o należne dochody budżetowe przysługujące z tytułu wykonywania tych zadań przekazano na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego,
4) w pozostałych przypadkach należne dochody zostały odprowadzone na rachunek Powiatu i Wojewody Zachodniopomorskiego w prawidłowej wysokości,
5) w sprawdzonych przypadkach z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez Powiat Białogardzki pobrano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, które zaliczono do dochodów własnych Powiatu,
6) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku należne Powiatowi dochody za wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej wykazano w prawidłowej wysokości,
7) w ewidencji księgowej konta 133-69-001 Rachunek BUDŻETU – Dochody Skarbu Państwa i 224-69-001 Starostwo Powiatowe w Białogardzie przekazane w dniu 22 lutego 2017 r. przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie na rachunek Powiatu Białogardzkiego dochody w łącznej kwocie 4 794,30 zł ujęto pod datą 21 lutego 2017 r.

Odpowiedzialność za rozliczanie i przekazywanie należnych dochodów Skarbu Państwa ponosi Aleksandra Filipczak, Inspektor ds. księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22 września 2014 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 104.

Wyjaśnienie Aleksandry Filipczak, Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn przekazania w dniu 17 stycznia 2017 r. na rachunek Powiatu Białogardzkiego 1 dzień po terminie należnych dochodów Skarbu Państwa z tytułu gospodarowania mieniem w kwocie 29,85 zł (co spowodowało przekazanie przez Powiat należnych dochodów w kwocie 22,39 zł na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego 1 dzień po określonym terminie) złożono do akt kontroli pod poz. 105.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 105 wynika, co następuje: *„Dochody Skarbu Państwa zostały odprowadzone po terminie w wyniku błędu rachunkowego, który powstał przy naliczaniu kwoty dochodów przekazanych w terminie w dniu 16.01.2017 r."*

3.1.2.6. Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

Dochody Powiatu Białogardzkiego związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska, zostały zaplanowane:

- na 2016 r. w kwocie 70 000,00 zł uchwałą Nr XIV/96/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016,
- na 2017 r. w kwocie 70 000,00 zł uchwałą Nr XXIX/139/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017.

W trakcie roku budżetowego nie dokonywano zmian planu finansowego dochodów na rok 2016 i na rok 2017.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie Powiatowym ewidencji księgowej kont 133-60-010 Rachunek BUDŻETU-DOCHODY oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 i 2017 ustalono, że w latach 2016-2017 Powiat Białogardzki uzyskał dochody na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 672 z późn. zm.) w następujących wysokościach:

Rok	Rozdział	Paragraf klasyfikacji budżetowej dochodów	Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-27S
2016	90019	0690	68 424,38	68 424,38
2017	90019	0690	70 769,41	70 769,41

Dane zawarte w sporządzonych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dotyczące uzyskanych dochodów są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dochody ujęte w § 0690 w latach 2016-2017 stanowiły środki finansowe, które wpłynęły z Funduszu Ochrony Środowiska Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, z tytułu opłat i kar wynikających z art. 401 ust. 2-8 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska.

Powyższe dochody wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Białogardzkiego w następujących terminach i zostały ujęte w ewidencji księgowej kont 133-60-010-Rachunek BUDŻETU-DOCHODY i 901-60-900-90019-0690-Dochody budżetu:

Lp	Data wpływu rok 2016	Wysokość	Nr wyciągu bankowego
1	19.01.2016	1 041,40	16/2016
2	25.02.2016	5 951,90	48/2016
3	23.03.2016	1 120,23	71/2016
4	29.04.2016	36 163,08	103/2016
5	25.05.2016	1 934,79	124/2016
6	24.06.2016	1 580,15	151/2016
7	26.07.2016	16 882,39	178/2016
8	26.08.2016	85,99	205/2016
9	27.09.2016	3 645,93	232/2016
10	25.10.2016	18,52	256/2016
Razem		**68 424,38**	-----

Lp	Data wpływu rok 2017	Wysokość	Nr wyciągu bankowego
1	23.02.2017	2 552,63	46/2017
2	28.03.2017	996,00	74/2017
3	27.04.2017	62 627,58	100/2017
4	25.05.2017	1 754,21	124/2017
5	19.06.2017	294,65	145/2017
6	17.07.2017	554,72	169/2017
7	23.08.2017	495,01	201/2017
8	19.09.2017	387,12	224/2017
9	20.10.2017	1 107,49	251/2017
Razem		**70 769,41**	-----

Ze złożonych sprawozdań OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wynikało, że Powiat Białogardzki nie był zobowiązany do przekazywania, za rok 2016 i za rok 2017 do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie nadwyżki z tytułu uzyskanych opłat i kar, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy.

Niewykazanie w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej dochodów w kwocie 174,06 zł uzyskanych w 2017 r. z tytułu kary pieniężnej nałożonej przez Sąd za wycinkę drzew bez pozwolenia opisano w pkt 3.1.2.4. *Dochody z kar pieniężnych i grzywien* niniejszego rozdziału.

3.1.2.7. Dochody z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych

W latach 2014-2017 Rada Powiatu Białogardzkiego podjęła:

1) w dniu 28 marca 2014 r. uchwałę Nr XLIV/259/2014 z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Karlino, których właścicielem jest Powiat Białogardzki oraz określenia warunków i zasad korzystania z tych przystanków, w której:
   - w załączniku Nr 1 określono wykaz przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Karlino stanowiące własność Powiatu Białogardzkiego, udostępniane operatorom i przewoźnikom wykonującym przewozy osób w publicznym transporcie drogowym,
   - w załączniku Nr 2 określono warunki i zasady korzystania z przystanków komunikacyjnych, w którym w § 5 ustalono, że opłaty nie będą pobierane *„Za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych na terenie gminy Karlino, których właścicielem jest Powiat Białogardzki nie pobiera się opłaty"*,
2) w dniu 28 marca 2014 r. uchwałę Nr XLIV/260/2014 w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w graniach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo, w której:
   - wyraziła zgodę na powierzenie Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w granicach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo,
   - w załącznikach Nr 1 i Nr 2 określiła odpowiednio wykaz przystanków komunikacyjnych w ciągu dróg powiatowych dla Gminy Białogard oraz Gminy Tychowo,
   - określiła, że powierzenie zadań zarządzania przystankami komunikacyjnymi nastąpi na mocy zawartego przez strony porozumienia, które:
     a) z Gminą Białogard zostało zawarte w dniu 24 października 2014 r.,
     b) z Gminą Tychowo nie zostało zawarte.

Ad. a) Gmina Białogard

W dniu 24 października 2014 r. zawarto pomiędzy Powiatem Białogardzkim (przekazującym) a Gminą Białogard (przejmującym) porozumienie w sprawie powierzenia Gminie Białogard zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w granicach administracyjnych Gminy Białogard, w którym określono:

- przedmiot – przekazanie ograniczonego zarządzania przystankami w pasie dróg powiatowych zlokalizowanych w granicach administracyjnych Gminy,
- zobowiązania przejmującego – m.in. utrzymywanie czystości i porządku poprzez zbieranie śmieci, zanieczyszczeń i odpadków wraz z ich wywozem na wysypisko, a w okresie zimowym poprzez oczyszczanie ze śniegu, błota i innych zanieczyszczeń; ustawianie, konserwację oraz remonty wiat przystankowych i zadaszeń; umieszczanie informacji z rozkładem jazdy, środki finansowe na realizację zobowiązań przejmujący pozyska z opłat nakładanych na operatorów i przewoźników korzystających z przystanków
- obowiązki przekazującego – utrzymanie nawierzchni zatoki, oznakowania poziomego i pionowego oraz utrzymanie zieleni przydrożnej w obrębie przystanków,
- czas jego trwania – na czas nieokreślony z możliwością rozwiązania z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego, z tym że w przypadku naruszenia istotnych warunków porozumienia stronom przysługiwało prawo rozwiązania porozumienia ze skutkiem natychmiastowym .

Ad. b) Gmina Tychowo

W dniu 18 października 2013 r. pismem znak: KD.7126.22.1.2013 zwrócono się do Burmistrza Tychowa o potwierdzenie zgody na przekazanie w drodze porozumienia zadania publicznego zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w granicach administracyjnych gminy.

W dniu 28 października 2013 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Białogardzie pismo z dnia 25 października 2013 r., w którym Burmistrz Tychowa wyraził wstępną zgodę na przekazanie w drodze porozumienia zadania publicznego zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych zgodne z załączonym wykazem w granicach administracyjnych Gminy Tychowo.

Pismem z dnia 4 czerwca 2014 r. (znak: GBŚ.7226.04.2013.SL) Starosta Białogardzki zwrócił się do Burmistrza Tychowa o przesłanie uchwały Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia z Powiatem Białogardzkim w sprawie przejęcia przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych przy drogach powiatowych na terenie Gminy Tychowo. W związku z brakiem odpowiedzi w dniu 1 września 2014 r. (pismo znak: KD.7252.11.2.2014.JK) ponownie zwrócono się do Burmistrza Tychowa o przesłanie uchwały Rady Miejskiej.

W dniu 23 października 2014 r. do Starostwa Powiatowego w Białogardzie wpłynęło pismo z dnia 22 października 2014 r., w którym Burmistrz Tychowa poinformował, iż Rada Miejska w Tychowie nie wyraziła zgody na zawarcie porozumienia z Powiatem Białogardzkim w sprawie przyjęcie w zarządzanie przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych przy drogach powiatowych na terenie Gminy Tychowo.

Pismem z dnia 10 listopada 2015 r. (znak: KD.7126.23.1.2015.JK) Starosta Białogardzki ponownie zwrócił się do Burmistrza Tychowa o wyrażenie zgody na przekazanie w drodze porozumienia zadania publicznego zarzadzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych zgodnie z podjętą uchwałą Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu z dnia 28 marca 2014 r. w granicach administracyjnych Gminy Tychowo.

Z informacji uzyskanych w trakcie czynności kontrolnych od Naczelnika Wydziału Komunikacji i Drogownictwa wynika, że w późniejszym okresie pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Gminą

Tychowo prowadzono rozmowy w sprawie zawarcia ww. porozumienia jednak ostatecznie nie zostało podpisane.
W związku z powyższym Rada Powiatu w Białogardzie w dniu 29 czerwca 2017 r. podjęła uchwałę Nr XXXVI/173/2017 w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Tychowo, których właścicielem jest Powiat Białogardzki oraz określenia warunków i zasad korzystania z tych przystanków, w której:

- w załączniku Nr 1 określono wykaz przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Tychowo stanowiące własność Powiatu Białogardzkiego, udostępniane operatorom i przewoźnikom wykonującym przewozy osób w publicznym transporcie drogowym,
- w załączniku Nr 2 określono warunki i zasady korzystania z przystanków komunikacyjnych, w którym w § 5 ustalono, że opłaty nie będą pobierane *„Za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych na terenie gminy Tychowo, których właścicielem jest Powiat Białogardzki nie pobiera się opłaty"*.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w podjętej w dniu 29 czerwca 2017 r. przez Radę Powiatu w Białogardzie uchwale Nr XXXVI/173/2017 w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Tychowo, których właścicielem jest Powiat Białogardzki oraz określenia warunków i zasad korzystania z tych przystanków nie uchylono zapisów dotyczących zawarcia pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Gminą Tychowo porozumienia w sprawie przyjęcie w zarządzanie przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych przy drogach powiatowych na ternie Gminy Tychowo o którym mowa w § 2 i § 3 uchwały Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w graniach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo.

Wyjaśnienie Tomasza Hyndy, Starosty Białogardzkiego w sprawie nieuchylenia w uchwale Nr XXXVI/173/2017 w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Tychowo, których właścicielem jest Powiat Białogardzki oraz określenia warunków i zasad korzystania z tych przystanków zapisów dotyczących zawarcia pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Gminą Tychowo porozumienia w sprawie przyjęcie w zarządzanie przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych przy drogach powiatowych na ternie Gminy Tychowo o którym mowa w § 2 i § 3 uchwały Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w graniach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo złożono do akt kontroli pod poz. 27.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 27 wynika, co następuje: *„Wyjaśniam, że zgodnie ze stanowiskiem Burmistrza Tychowa i Wójta Gminy Białogard została podjęta uchwała Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w granicach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo. Burmistrz Tychowa pismem znak PBZ.7226.04.2014.SL z dnia 22.10.2014 r. poinformował, że Rada Miejska w Tychowie nie wyraziła zgody na zawarcie porozumienia z Powiatem Białogardzkim w sprawie przyjęcia w zarządzanie przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych przy drogach powiatowych na terenie Gminy Tychowo. Pomimo prowadzonych*

rozmów z Burmistrzem Tychowa oraz kierowanych do Burmistrza Tychowa pism w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie w drodze porozumienia zadania publicznego zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych zgodnie z ww. uchwałą, Gmina Tychowo podtrzymała swoje stanowisko. W dniu 29 czerwca 2017 r. podjęto uchwałę Nr XXXVI/173/2017 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Tychowo, których właścicielem jest Powiat Białogardzki oraz określenia warunków i zasad korzystania z tych przystanków. W powyższej uchwale nie uchylono zapisu § 2 i § 3 uchwały Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w granicach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo, uznając za wystarczające stanowisko Rady Miejskiej w Tychowie zawarte w piśmie znak PBZ.7226.04.2014.SL z dnia 22.10.2014 r. o niewyrażeniu zgody na zawarcie porozumienia z Powiatem Białogardzkim w sprawie przyjęcia w zarządzanie przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych przy drogach powiatowych na terenie Gminy Tychowo. Wskazać także należy, że uchwała Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w granicach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo miała charakter jedynie upoważniający Zarząd Powiatu w Białogardzie do zawarcia porozumienia o przedmiocie zawartym w ww. uchwale, nie miała natomiast charakteru obligującego Zarząd Powiatu w Białogardzie do zawarcia takiego porozumienia. Oznacza to, że Zarząd Powiatu, na podstawie ww. uchwały, miał jedynie kompetencję do zawarcia porozumienia, nie miał zaś obowiązku jego zawarcia, zwłaszcza, że Gmina Tychowo nie wyraziła takiej woli. Częściowe uchylenie uchwały Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w granicach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo w uchwale Nr XXXVI/173/2017 Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Tychowo, których właścicielem jest Powiat Białogardzki oraz określenia warunków i zasad korzystania z tych przystanków nie było konieczne, albowiem uchwała z 2017 r. regulowała zupełnie inną materię i nie jest sprzeczna z zapisami uchwały z 2014 r. Pozostawienie uchwały Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w granicach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo w obiegu prawnym umożliwia ewentualne zawarcie porozumienia przez Zarząd Powiatu w Białogardzie z Burmistrzem Tychowa w zakresie upoważnienia zawartego w tej uchwale, w sytuacji, gdy Rada Gminy Tychowo wyrazi wolę przejęcia tych zadań."

Do akt kontroli pod poz. 28 złożono kserokopie uchwały Nr XLIV/260/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Białogard oraz Gminie Tychowo zadania zarządzania przystankami komunikacyjnymi zlokalizowanymi w ciągu dróg powiatowych w graniach administracyjnych Gminy Białogard i Gminy Tychowo oraz uchwały Nr XXXVI/173/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie określenia

przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Tychowo, których właścicielem jest Powiat Białogardzki oraz określenia warunków i zasad korzystania z tych przystanków.

Na podstawie oświadczenia Skarbnik Powiatu ustalono, że w latach 2014-2017 Powiat Białogardzki nie uzyskał dochodów z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych.

Oświadczenie Elżbiety Florek, Skarbnik Powiatu w sprawie nieuzyskania przez Powiat Białogardzki dochodów z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych złożono do akt kontroli pod poz. 26.

3.1.2.8. Odsetki od pożyczek udzielonych przez powiat.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej, sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2014-2017 oraz oświadczenia Skarbnik Powiatu ustalono, że w latach 2014-2017 Powiat Białogardzki nie uzyskał dochodów z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych przez powiat sklasyfikowanych w § 8120-Wpłaty odsetek od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Elżbiety Florek, Skarbnik Powiatu w sprawie nieuzyskania przez Powiat Białogardzki dochodów z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych z budżetu Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 26.

Rozchody i przychody z tytułu udzielonej i spłaconej w pożyczki z budżetu Powiatu w 2015 r. opisano odpowiednio w pkt 3.4.3.2. *Udzielenie pożyczek z budżetu Powiatu* i pkt 3.4.2.1. *Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu Powiatu* niniejszego rozdziału.

3.1.2.9. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu.

Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności sprawdzono na podstawie nieterminowo regulowanych rat czynszu z tytułu najmu i dzierżawy oraz opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego w 2017 r. stanowiących dochód Powiatu

Lp	Umowa z dnia	Kwota należności	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota	Odsetki naliczone	Odsetki należne	Różnica	Ilość dni po terminie
1	Umowa najmu lokalu mieszkalnego z 15.03.2002 r.	1 881,43				10,35	10,42	-0,07	
		5,97	30.10.2016	15.02.2017	5,97	0,05	0,12	-0,07	107
		200,00	30.11.2016	15.02.2017	200,00	2,95	2,95	-	77
		200,00	31.12.2016	15.02.2017	200,00	1,76	1,76	-	46
		200,00	31.01.2017	15.02.2017	200,00	0,58	0,58	-	15
		637,73	10.01.2017	15.02.2017	637,73	4,40	4,40	-	36
		637,73	10.02.2017.	15.02.2017	637,73	0,61	0,61	-	5
2.	Użytkowanie wieczyste Akt notarialny 1715/2008 z 18.03.2008	2 598,22	31.03.2017	04.04.2017	2 598,22	1,99	1,99	-	4
3.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego z 29.11.2014	302,77	11.12.2017	13.12.2017	302,77	0,11	0,11	-	2
4.	Umowa dzierżawy z dnia	253,86				6,14	5,76	+0,38	
		92,25	31.08.2016	24.01.2017	92,25	2,58	2,58	-	146

	09.12.2010	92,25	30.09.2016	24.01.2017	92,25	2,05	2,05	-	116
		92,25	31.10.2016	24.01.2017	69,36	1,51	1,13	+0,38	85
		276,75				**6,14**	**6,14**	-	
		92,25	30.11.2016	28.04.2017	92,25	2,64	2,64	-	149
		92,25	31.12.2016	28.04.2017	92,25	2,09	2,09	-	118
		92,25	31.01.2017	28.04.2017	92,25	1,54	1,54	-	87
5.	Użytkowanie wieczyste Akt notarialny 2145/2012 z 187.02.2012	808,39	31.03.2017	11.07.2017	808,39	15,81	15,81	-	102

W wyniku analizy danych zawartych w powyższej tabeli stwierdzono, że:

- 2 najemców i dzierżawca dokonało wpłat 13 rat czynszu najmu od 2 dni do 149 dni po określonym terminie,
- od nieterminowych wpłat rat czynszu:
  - w 11 przypadkach odsetki naliczono i pobrano w prawidłowej wysokości,
  - w 1 przypadku odsetki naliczono i pobrano w kwocie niższej od należnej o 0,07 zł (poz. 1 tabeli),
  - w 1 przypadku odsetki naliczono i pobrano w kwocie wyższej od należnej o 0,38 zł (poz. 4 tabeli).
- w 2 przypadkach opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dokonano od 4 do 102 dni po określonym terminie,
- od nieterminowych wpłat opłaty z tytułu użytkowania wieczystego naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości.

Osobą odpowiedzialną za naliczenie odsetek od nieterminowych wpłat najmu w 2 przypadkach w nieprawidłowej wysokości była Aleksandra Filipczak, Inspektor ds. księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22 września 2014 r., którego kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 104.

Wyjaśnienie Aleksandry Filipczak, Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn naliczenia odsetek od nieterminowych wpłaty rat najmu w kwocie niższej od należnej o 0,07 zł i w kwocie wyższej od należnej o 0,38 zł złożono do akt kontroli pod poz. 106.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 106 wynika, co następuje: *„W dniu 15.02.2017 r. nastąpiła częściowa zapłata za ugodę, która powinna być zapłacona do dnia 31.10.2016 r. w kwocie 200,00 zł. Zapłata za ratę została opłacona w dniu 22.11.2016 r. w kwocie 132,94, gdzie odsetki zostały policzone od całości tj. od 200,00 zł. i wyniosły 0,84 zł. Kolejna wpłata w dniu 30.12.2016 r. - odsetki policzone od pozostałej kwoty raty tj. 67,06 zł od 23.11.2016 r. do 30.12.2016r. i wyniosły 0,49 zł. Pozostała spłata za ratę nastąpiła dnia 15.02.2017 r. i odsetki zostały policzone od kwoty pozostałej do spłaty tj. 5,97 zł od dnia 31.12.2016 r. do dnia wpłaty. Kwota najmu 92,25 zł płatna do dnia 31.10.2016 r. została policzona w następujący sposób: - wpłata w dniu 24.01.2017 r. - odsetki policzone od kwoty zadłużenia 92.25 zł od 01.11.2016 r. do 24.01.2017 i wyniosły 1,51 zł."*

Ponadto prawidłowość naliczania odsetek od nieterminowych wpłat rat czynszu i dzierżawy opisano w punkcie 3.1.2.3.3. *Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych* niniejszego rozdziału.

3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
3.2.1. Wydatki bieżące.
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.

W 2017 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin wynagrodzeń ustalony Zarządzeniem Nr 77/09 Starosty Białogardzkiego z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie, zmieniony wprowadzono Zarządzeniem Nr 3/10 Starosty Białogardzkiego z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Analizą objęto wypłacane wynagrodzenia w 2017 r. dla:

1) Starosty - wynagrodzenie wypłacano na podstawie uchwały Nr III/24/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzenia Starosty Białogardzkiego, ustalone wynagrodzenie obejmowało: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę, stawkę dodatku specjalnego,
2) Wicestarosty - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 1 grudnia 2014 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek specjalny (na czas określony do dnia 26.11.2015 r). W dniu 25 listopada 2016 r. przyznano dodatek specjalny na okres od 27.11.2016 r. do 26.11.2017 r. oraz w dniu 24 listopada 2017 r. na okres od 27.11.2017 r. do 26.11.2018 r.,
3) Skarbnika Powiatu - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek specjalny (na czas określony do 30.06.2018 r.),
4) Sekretarza Powiatu - wynagrodzenie zostało ustalone w dniu 9 stycznia 2017 r., w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny,
5) Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
6) Naczelnika Wydziału Komunikacji i Drogownictwa - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
7) Naczelnika Wydziału Organizacji - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
8) Kierownika Biura Informatyki i Obsługi Elektronicznej Urzędu - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
9) Kierownika Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę, pismem z dnia 9 stycznia 2017 r. przyznano dodatek specjalnych (na czas określony do dnia 31.12.2017 r.),

10) Inspektora ds. komunikacji - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę,
11) Inspektora ds. księgowości (AL) - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę,
12) Inspektora ds. księgowości (MB) - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę,
13) Inspektora ds. ewidencji gruntów i budynków - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę,
14) Podinspektora ds. komunikacji - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę,
15) Podinspektora ds. pomocy społecznej i zdrowia - wynagrodzenie zostało ustalone pismem w dniu 9 stycznia 2017 r. w ustalonym wynagrodzeniu określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę.

W wyniku analizy w/w dokumentów oraz list płac za miesiąc luty, kwiecień, czerwiec i wrzesień 2017 r. stwierdzono, iż:

- sprawdzone wynagrodzenia były ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 77/09 Starosty Białogardzkiego z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie i Zarządzenia Nr 3/10 Starosty Białogardzkiego z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
- w sprawdzonych przypadkach wynagrodzenia ujęte w listach wypłat były zgodne z ustalonymi wynagrodzeniami,
- listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika oraz Starostę zgodnie z obowiązująca instrukcją obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie,
- pisma przyznające wynagrodzenia nie posiadają znaku sprawy, brak znaku sprawy narusza zasady określone w § 5 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

Ponadto analizą objęto wypłatę dla Starosty Białogardzkiego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w latach 2014 - 2017.
Na podstawie okazanych dokumentów:

- pisma z dnia 27 listopada 2014 r. (brak znaku),
- listy wypłat nr 283 z dnia 28 listopada 2014 r.,
- wyciągu bankowego nr 0285/2014 z dnia 28 listopada 2014 r.,

- pisma z dnia 30 stycznia 2018 r.

ustalono, że dokonano naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w ilości 41 dni w tym za 2013 r w ilości 17 dni oraz za 2014 r. w ilości 24 dni, naliczono ekwiwalent w kwocie 21 412,00 zł (brutto), wypłaty dokonano w dniu 28 listopada 2014 r. w kwocie 17 289,91 zł.

Do akt kontroli pod poz. 31 złożono:
- kserokopie pisma z dnia 27 listopada 2014 r.,
- kserokopie listy wypłat nr 283 z dnia 28 listopada 2014 r. i wyciągu bankowego nr 0285/2014 z dnia 28 listopada 2014 r.,
- pismo z dnia 30 stycznia 2018 r.

Osobą odpowiedzialną za brak znaków pism przyznających wynagrodzenia była Pani Karolina Stanczewska Podinspektor ds. kadr i organizacji (od dnia 1 maja 2016 r. Naczelnik Wydziału Organizacyjnego) zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 maja 2016 r. – kserokopie zakresu złożono do akt kontroli pod poz. 32.

Wyjaśnienie Karoliny Stanczewskiej Naczelnika Wydziału Organizacyjnego w sprawie przyczyn braku znaków sprawy na dokumentach dotyczących przyznania wynagrodzeń dla pracowników Starostwa złożono do akt kontroli pod poz. 33

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 33 wynika, co następuje: *„Do chwili obecnej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie akta osobowe były wprowadzone pod symbolem 220 i stanowiły teczkę zbiorczą zgodnie z instrukcja kancelaryjną. Dokumenty dotyczące przyznania wynagrodzeń dla pracowników nie posiadały znaków a braki wynikły z nie wiedzy. Zgodnie z zaleceniami system znaku sprawy na dokumentach stanowiących akta pracownicze zostanie wdrożony i uzupełniony."*

Osobą wykonującą obowiązki pracodawcy wobec Starosty Białogardzkiego z zakresu prawa pracy z wyjątkiem spraw związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy wynagrodzeniem za pracę był Pan Piotr Pakuszto Wicestarosta Białogardzki zgodnie z zakresem zadań powierzonych Wicestaroście Białogardzkiemu z dnia 27 listopada 2014 r. i z dnia 1 września 2015 r. – kserokopię zakresu zadań złożono do akt kontroli pod poz. 34.

Wyjaśnienie Piotra Pakuszto Wicestarosty Białogardzkiego w sprawie przyczyn zaniechania wykonania wobec Starosty obowiązków pracodawcy, wynikających z art. 168 w zw. z art. 152 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, tj. nie wystawienia karty urlopowej dla Starosty na urlop za 2013 r. (17 dni) oraz za 2014 r. (24 dni) złożono do akt kontroli pod poz. 35.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 35 wynika, co następuje: *„Staroście Białogardzkiemu, w związku z zakończeniem kadencji w 2014 r. i ustaniem stosunku pracy, wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 17 dni (2013) i 24 dni (2014 r.). W 2014 r. Starosta Białogardzki wykorzystał częściowo zaległ urlop za 2013 r. w wymiarze 9 dni. Nieudzielenie zaległego za 2013 r. urlopu w wymiarze 17 dni oraz bieżącego urlopu za 2014 r. w wymiarze 24 dni w 2014 r. (oraz w konsekwencji wypłacenie ekwiwalentu za ten urlop w*

związku z zakończeniem stosunku pracy) wynikało ze szczególnych potrzeb pracodawcy uniemożliwiających udzielenie tego urlopu oraz niezaplanowanych wcześniej obowiązków wynikających z pełnienia funkcji. Obowiązek wypłaty ekwiwalentu wynikał z treści art. 171 § 1 Kodeksu pracy, zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Nie zaistniał przy tym przypadek opisany w § 2 ww. przepisu, zgodnie z którym pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą – do tego bowiem niezbędny były co najmniej wniosek pracownika bądź jego zgoda, które w niniejszym przypadku nie wystąpiły. Nie zaistniał w opisanym stanie faktycznym również przypadek opisany w art. 167[1] Kodeksu pracy, zgodnie z którym w okresie wypowiedzenia umowy o pracę pracownik jest obowiązany wykorzystać przysługujący mu urlop, jeżeli w tym okresie pracodawca udzieli mu urlopu. W takim przypadku wymiar udzielonego urlopu, z wyłączeniem urlopu zaległego, nie może przekraczać wymiaru wynikającego z przepisów art. 155[1] – albowiem Starosta nie pozostawał w okresie wypowiedzenia i pracodawca nie dysponował narzędziami umożliwiającymi władcze udzielenie urlopu pracownikowi. Z uwagi na powyższe okoliczności, konieczne było wypłacenie Staroście Białogardzkiemu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z chwilą ustania stosunku pracy wynikającego z zakończeniem kadencji w 2014 r."

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W jednostce kontrolowanej za 2016 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 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.).
Prawidłowość oraz rzetelność naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. sprawdzono na losowo wybranej grupie 15 pracowników:

Lp.	Stanowisko służbowe
1	Starosta
2	Wicestarosta
3	Skarbnik Powiatu
4	Sekretarz Powiatu
5	Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju
6	Naczelnik Wydziału Komunikacji i Drogownictwa
7	Naczelnik Wydziału Organizacji
8	Kierownik Biura Informatyki i Obsługi Elektronicznej Urzędu
9	Kierownik Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej
10	Inspektor ds. komunikacji
11	Inspektor ds. księgowości (AL)
12	Inspektor ds. księgowości (MB)
13	Inspektor ds. ewidencji gruntów i budynków
14	Podinspektor ds. komunikacji
15	Podinspektor ds. pomocy społecznej i zdrowia

W wyniku analizy wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego stwierdzono, iż:
- w sprawdzonych przypadkach dodatkowe wynagrodzenie roczne było naliczone w prawidłowej wysokości,

- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano na podstawie list płac z dnia 16 lutego 2017 r. o nr 20, 21, 25,
- listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika oraz Starostę zgodnie z obowiązująca instrukcją obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W jednostce kontrolowanej w 2014 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzony Zarządzeniem nr 42/2012 Starosty Białogardzkiego z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Białogardzie.
Regulamin został opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2012, poz. 592 z późn. zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia w 2014 r. odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania środków funduszu świadczeń socjalnych na rachunek bankowy.

Prawidłowość naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Starostwa Powiatowego w Białogardzie sprawdzono na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej kont 851-97-101 Wpływy na ZFŚS-Odpis i 135-97 Rachunek Środków ZFŚS oraz stanu zatrudnienia.

W wyniku przeprowadzonej analizy okazanych dokumentów ustalono, że:
- w dniu 30 września 2013 r. w założeniach do projektu budżetu na 2014 r. naliczono odpis ZFŚS w kwocie 86 420,44 zł, natomiast do Wydziału Planowania i budżetu przekazano informację o wysokości odpisu na ZFŚS na 2014 r. w kwocie 87 000,00 zł (różnica 579,56 zł),
- z uzyskanych informacji od Pani Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu ustalono, że do planu budżetu przyjęto odpis na ZFŚS w kwocie 88 093,93 zł, ponieważ została poinformowana w listopadzie, że zostanie zatrudniona w 2014 r. jedna osoba (87 000,00 zł + 1 093,93 zł), w planie budżetu zatwierdzonym uchwałą nr III/30/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2015 zaplanowano odpis na ZFŚS w wysokości 88 093,93 zł (rozdział 75020 w kwocie 87 000,00 zł, rozdział 92601 kwota 1093,93 zł),
- w dniu 1 grudnia 2014 r. zwiększono odpis na ZFŚS o kwotę 2 844,22 zł na kwotę 89 264,66 zł,
- w 2014 r. środki na zakładowy fundusz socjalnych naliczono i przekazano w łącznej kwocie 89 264,66 zł.

Przestrzeganie terminów odprowadzania odpisów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bankowy sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych:

Lp.	Nr wyciągu bankowego z dnia	Na kwotę
1	0057/2014 i 006/2014 z 07.3.2014 r.	20 000,00 zł
2	0123/2014 i 0017/2014 z 23.05.2014 r.	46 070,45 zł
3	0228/2014 i 0041/2016 z 23.09.2014 r.	22 023,48 zł
4	0300/2014 i 0062/2014 z 16.12.2014 r.	1 170,73 zł

W wyniku analizy ww. dokumentów, danych wynikających z ewidencji księgowej ustalono, że:
- do dnia 31 maja 2014 r. przekazano kwotę 66 070,45 zł,
- do dnia 30 września 2014 r. przekazano odpis w łącznej kwocie 88 093,93 zł zamiast w kwocie 87 514,37 zł, odpis przekazano w wysokości naliczonej zamiast w kwocie wynikającej z faktycznego zatrudnienia.

Do akt kontroli pod poz. 36 złożono kserokopie:
- pisma z dnia 30 września 2013 r. założenia do projektu budżetu na 2014 r. wraz z podstawą naliczenia funduszu,
- pisma Fundusz socjalny rok 2014 – korekta (brak daty sporządzenia) naliczenie funduszu w kwocie 89 264,66 zł.

Osobą odpowiedzialną za wyliczenie odpisu ZFŚS na 2014 r. była Pani Karolina Stanczewska Podinspektor ds. Kadr i Organizacji zgodnie z zakresem czynności z dnia 25 czerwca 2007 r. (od dnia 1 maja 2016 r. Naczelnik Wydziału Organizacyjnego) – kserokopię zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. 32.

Wyjaśnienie Karoliny Stanczewskiej Naczelnika Wydziału Organizacyjnego w sprawie przyczyn przekazania w dniu 30 września 2013 r. do Wydziału Planowania i budżetu przekazano informacji o wysokości odpisu na ZFŚS na 2014 r. w kwocie 87 000,00 zł zamiast w kwocie 86 420,44 zł wynikającej z wyliczenia wysokości odpisu (różnica 579,56 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 37.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 37 wynika, co następuje: *„Różnica w kwocie 579,56 zł wynikła z nie wiedzy o braku możliwości zaokrąglenia kwoty 86.420,44 zł do kwoty 87.000,00 zł do projektu budżetu składanego w dniu 30 września 2013 roku do Wydziału Planowania i Budżetu."*

3.2.1.4. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Wydatki na zakupy, dostawy i usługi szczegółowo opisano w podrozdziałach 3.2.1.5.3., 3.2.2.1., 3.3.1.2. protokołu kontroli.
Sprawdzone dokumenty w/w podrozdziałach:
- posiadały wpis dotyczący klasyfikacji budżetowej oraz symbolikę kont,
- były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- wydatki były realizowane zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.1.5. Inne wydatki bieżące.
3.2.1.5.1.Wydatki na fundusz wsparcia policji.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w 2017 r. Powiat Białogardzki poniósł wydatki na wsparcie policji

na podstawie przepisów art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2017 r., poz. 2067) w rozdziale 754 w rozdziale 75405 w § 2300 w kwocie 9 961,00 zł.
Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu dotyczące nie poniesienia w latach 2014 -2016 z budżetu Powiatu Białogardzkiego wydatków na fundusz wsparcia policji złożono do akt kontroli pod poz. 38.

Szczegółową analizą objęto wydatki zrealizowane w 2017 r.
Środki na 2017 r. zaplanowano uchwałą Nr XXIX/139/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017 – środki zaplanowano w dziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w rozdziale 75405 - Komendy powiatowe Policji w § 2300 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy w kwocie 10 000,00 zł.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (75405) ustalono, że w 2017 r. Powiat Białogardzki przekazał środki dla Policji w Szczecinie w kwocie 10 000,00 zł.

Środki przekazano na podstawie umowy o współdziałaniu zawartej w dniu 28 lutego 2017 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie.
W umowie określono m.in.:
- kwotę środków jaką przekaże Powiat – 10 000,00 zł,
- termin przekazania środków do dnia 28 lutego 2017 r.,
- termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji do dnia 22 grudnia 2017 r.,
- termin złożenia sprawozdania rzeczowo-finansowego do dnia 29 grudnia 2017 r.

Na podstawie okazanego wyciągu bankowego przelewu środków oraz danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (75405) ustalono, że środki przekazano w dniu 9 marca 2017 r. w kwocie 10 000,00 zł (wb. nr 0058/2017 z 09.03.2017 r.)

W dniu 29 grudnia 2017 r. Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie złożyła rozliczenie środków finansowych otrzymanych na podstawie umowy z dnia 28 lutego 2017 r. Komenda otrzymała środki w kwocie 10 000,00 zł z tego wykorzystała kwotę 9 961,00 zł w rozliczeniu ujęto wykaz zakupu materiałów i wyposażenia KPP w Białogardzie. Do rozliczenia załączono kopie faktur, dowodów przyjęcia i kopie przelewów.
W dniu 27 grudnia 2017 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 39,00 zł (wb. nr 0308/2017 z 27.12.2017 r.)

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Pana Krzysztofa Ćwiertniak Naczelnik Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Gotowości Cywilnej oraz pod względem rachunkowym przez Panią Żanetę Pokucińską Główną Księgową. W dniu 26 lutego 2018 r. Zarząd na posiedzeniu zatwierdził rozliczenie sprawozdania.

Na podstawie analizy dokumentów dotyczących przekazania dla Policji środków, okazanego rozliczenia stwierdzono, że:

- środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- Powiat przekazał dotacje w kwocie 10 000,00 zł w dniu 9 marca 2017 r. zamiast do dnia 28 lutego 2017 r., dotacje przekazano 9 dni po terminie określonym w § 2 umowy zawartej w dniu 28 lutego 2017 r. *„Przekazanie dotacji nastąpi jednorazowo po podpisaniu umowy do dnia 28.02.2017 r.”*,
- Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie złożyła rozliczenie z wykorzystanych środków w terminie określonym w umowie,
- kwotę niewykorzystanych środków w wysokości 39,00 zł Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie zwróciła w dniu 27 grudnia zamiast do dnia 22 grudnia 2017 r., zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 2 umowy z dnia 28 lutego 2017 r.,
- Umowa została zawarta przez Starostę, Skarbnik złożyła kontrasygnatę,
- Umowa obejmowała postanowienia dotyczące okresu na jaki została zawarta oraz zasady i termin przekazywania środków,
- rozliczenie środków w kwocie 9 961,00 zł ujęto pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie 224-10-004-44 Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie w korespondencji z kontem 810-10-754-75405-2300 Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie.

Do akt kontroli pod poz. 59 złożono kserokopie:

- umowy zawartej w dniu 28 lutego 2017 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie,
- wyciągu bankowego Nr 0058/2017 z dnia 9 marca 2017 r.,
- wyciągu bankowego Nr 0308/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r.

Wyjaśnienie Anny Lewandowskiej Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn przekazania dotacji w kwocie 10 000,00 zł dla Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie w dniu 9 marca 2017 r. zamiast do dnia 28 lutego 2017 r. zgodnie z § 2 umowy zawartej w dniu 28 lutego 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 56.

Z wyjaśnienia złożonego akt kontroli pod poz. 56 wynika, co następuje: *„Umowa zawarta 28.02.2017r. z Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie została dostarczona do Wydziału Planowania i Budżetu dnia 8.03.2017r. i niezwłocznie tj. 9.03.2017r. dokonano przelewu dotacji.”*

3.2.1.5.2.Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2014-2017 r. Powiat Białogardzki nie poniósł wydatków na wsparcie straży pożarnej na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1204).

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu dotyczące nie poniesienia w latach 2014 -2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej złożono do akt kontroli pod poz. 38.

3.2.1.5.3. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo Ochrony Środowiska.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 130-11-020 Rachunek starostwa – wydatki „Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu ochrony środowiska" Starostwa Powiatowego oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i OŚ-4p Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej ustalono, że w 2016 r. wydatki ze środków ochrony środowiska i gospodarki wodnej stanowiły łączna kwotę 667 574,13 zł.

Kontrolą objęto zrealizowane w 2016 r. wydatki ze środków ochrony środowiska i gospodarki wodnej na łączną kwotę 667 574,13 zł objęte kontrolą dokumenty ujęto w Tabeli 3.2.1.5.3.1.

Tabela 3.2.1.5.3.1.

Wydatki na zadania z ochrony środowiska w Powiecie Białogardzkim w 2016 r.

Lp.	Dokument wydatku (faktura-F), rachunek- R, inne)					Data zapłaty	Spr.1	Klasyfikacja
	Numer	data wystaw.	Kwota	wyszczególnienie	termin płatności			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	F. proforma OP/2A/160764/P na kwotę 3427,22 zł	14.03.2016	514,08	Opłata za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej GZ-LS-Grupa B	08.04.16	07.04.16	Tak	90095§6056
2	F. OP/2A/160764/P na kwotę 857,85 zł	04.05.2016	128,68	Opłata za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej GZ-LS-Grupa B	18.05.16	17.05.16	Tak	90095§6056
3	Nota księgowa nr 34/07/2016 na kwotę 163845,71 zł	21.07.2016	24 576,86	Współfinansowanie realizacji projektu „Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Regi" (za III kwartał 2016 roku)	25.07.16	25.07.16	Tak	90095§6056
4	F. 2016/7588 na kwotę 295000,00zł	24.08.2016	44 250,00	Zaprojektowanie i wykonanie systemu C.O .i C.W.U. w Budynku Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborsku	23.09.16	21.09.16	Tak	90095§6056
5	F. 434/09/2016 na kwotę 443435,00	21.09.2016	66 515,25	Wykonanie um. IZR.273.1 2016. RB- sieci zewnętrzne Wykonanie umowy IZR.273.2016 .RB	21.10.16	20.10.16	Tak	90095§6056
6	Nota księgowa nr 23/10/2016 na kwotę 10312,97 zł	01.10.2016	1 546,95	Współfinansowanie realizacji projektu „Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Regi" (za IV kwartał 2016 roku)	25.10.16	24.10.16	Tak	90095§6056
7	25/10/2016	25.10.2016	417 454,20	Zaprojektowanie i wykonanie kompleksowej termomodernizacji budynku Centrum Kształcenia Praktycznego w Białogardzie	25.11.16	24.11.16	Tak	90095§6056
8			112 588,11		28.11.16	28.11.16	Tak	90095§6056
			667 574,13					

Źródło: Dane Starostwa Powiatowego w Białogardzie, [1]sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, ww. dokumentów oraz wyciągów bankowych dotyczących płatności stwierdzono, że:

- dokumenty zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz podpisy osób zatwierdzających wydatki,
- prawidłowo sklasyfikowano zrealizowane wydatki,
- zobowiązania regulowano w terminie płatności określonym w fakturach,
- sprawdzone wydatki ujęto zgodnie z wykazaną na dokumentach klasyfikacją budżetową,

- w 2016 r. wpływy jednostki uzyskane na podstawie ustawy – Prawo ochrony środowiska o których mowa w art. 403 ust 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r., poz. 1232 z późn. zm.) stanowiły kwotę 68 424,00 i nie przekroczyły poniesionych wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.1.5.4. Ponoszenie z budżetu Powiatu Białogardzkiego wydatków na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności.

Na podstawie złożonych oświadczeń (akta kontroli poz. 54) ustalono, że w 2017 r. z budżetu Powiatu Białogardzkiego jak również z budżetów jednostek organizacyjnych nie poniesiono wydatków na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie „Marszem wolności".

Oświadczenie Starosty oraz Kierowników jednostek budżetowych dotyczące nie poniesienia w 2017 r. z budżetu Powiatu Białogardzkiego jak również z budżetów jednostek organizacyjnych wydatków na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności złożono do akt kontroli pod poz. 54.

3.2.1.5.5. Zawieranie umów w celu odzyskania podatku VAT.

Kontrolą objęto kwestię nawiązywania przez jednostkę samorządu terytorialnego współpracy z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie tzw. optymalizacji rozliczeń VAT.

Z uzyskanych informacji od Pani Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu ustalono, że wartość szacunkowa zamówienia została określona na 100 000,00 zł.

Powiat Białogardzki reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę podpisał w dniu 23 lutego 2016 r. umowę na świadczenie usług pomocy prawnej z Dr Krystian Ziemski & Partners Kancelaria Prawna spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu.

Wskazaną umową określono m.in.:

- w § 1 Przedmiot umowy. Przedmiotem umowy jest świadczenie pomocy prawnej obejmującej usługi prawnicze polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed organami podatkowymi wszelkich instancji administracyjnych oraz doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego, związane z:
  a) rozliczeniem podatku od towarów i usług Zleceniodawcy jako płatnika VAT czynnego za okresy: od stycznia 2012 r. do grudnia 2015 r.,
  b) wdrożeniem systemu rozliczeń Powiatu na gruncie VAT (obejmującego Powiat oraz jego jednostki budżetowe) uwzględniającego wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie o nr C-276/14 (tzw. centralizacja rozliczeń VAT, w tym szczególności opracowanie dokumentów wewnętrznych związanych z centralizacją rozliczeń VAT w Powiecie,

c) określeniem propozycji (tzw. prewspółczynnika obliczenia), o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r.

- w § 2. Zakres usług. 1. Zakres świadczonych przez Zleceniobiorcę usług, określonych w § 1 umowy, obejmować będzie: a) analizę specyfikacji działalności powiatu i jego jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych) z punktu widzenia VAT; b) konsultacje prawnopodatkowe dotyczące kwestii centralizacji rozliczeń oraz prewspółczynnika VAT; c) określenie wartości prewspółczynnika; d) opracowanie dokumentów wewnętrznych związanych z centralizacją rozliczeń VAT oraz wdrożeniem prewspółczynnika VAT; e) sporządzenie – w zakresie rekomendowanym przez Kancelarię – projektów wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącego rozliczeń Powiatu na gruncie VAT oraz reprezentację Powiatu przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi obu instancji w sprawach dotyczących tych interpretacji; f) omówienie zagadnień dotyczących wdrożenia centralizacji rozliczeń VAT oraz prewspółczynnika VAT podczas spotkania z pracownikami Starostwa; g) określenie procesowych możliwości rozliczenia VAT poprzez weryfikację niezbędnych materiałów źródłowych; h) doradztwo prawne obejmujące przygotowanie oraz sporządzenie w niezbędnym zakresie pism i wniosków (ewentualnie projektów pism i wniosków) Powiatu kierowanych do organów podatkowych w przedmiocie uzyskania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, w zakresie zagadnień rekomendowanych przez Kancelarię; i) doradztwo prawne obejmujące przygotowanie oraz sporządzenie w niezbędnym zakresie korekt deklaracji podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz pism i wniosków (ewentualnie projektów pism i wniosków) Powiatu w postępowaniu o stwierdzenie i zwrot nadpłaty bądź zwrot różnicy VAT – w zakresie rekomendowanych przez Kancelarię – przed odpowiednimi organami podatkowymi bądź sądami administracyjnymi wszelkich instancji,
- w § 3 Zasady wykonywania przedmiotu umowy.
- w § 4 Wynagrodzenie Kancelarii. ust.1. Z tytułu wykonania przedmiotu umowy Zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie:
  a) podstawowe – w kwocie netto w wysokości 14 800,00 zł, powiększonej o należny podatek od towarów i usług wg stawki podstawowej,
  b) dodatkowe – wg zasad określonych w ust. 2. poniżej.

  ust. 2. Zleceniobiorcy przysługiwać będzie:
  a) wynagrodzenie dodatkowe w kwocie równowartości zasądzonych (przez odpowiednie sądy lub organy) Powiatowi i wyegzekwowanych kosztów zastępstwa procesowego- tak określona kwota stanowić będzie wartość brutto wynagrodzenia,
  b) wynagrodzenie (honorarium) dodatkowe za pomyślny wynik sprawy w kwocie stanowiącej równowartość 12% wartości odzyskanego podatku, nie więcej jednak niż 100 000,00 zł odzyskanego (niezależnie od trybu) wskutek korekt deklaracji dla potrzeb VAT wstecznych i bieżących okresów rozliczeniowych (w ramach zakresu objętego Umową) tak określona kwota stanowić będzie wynagrodzenie netto i podlega powiększeniu o należny podatek od towarów i usług wg właściwej stawki,

  ust. 3. Wynagrodzenie, o którym mowa płatne będzie: a) w zakresie, o którym mowa w ust. 1 lit. a) w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy faktury; b) w zakresie o którym mowa w ust. 2 lit. a) w terminie 14 dni od dnia wystawienia przez Zleceniobiorcę faktury tytułem uzyskanych przez Zleceniodawcę kosztów zastępstwa procesowego; c) w zakresie, o któ-

rym mowa w ust. 2 lit. b) w terminie 14 dni od dnia wystawienia przez Zleceniobiorcę faktury tytułem odzyskanej należności podatku.
- w § 6 Poufność umowy.
- w § 7 Postanowienia końcowe.

Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Kserokopie umowy na świadczenie usług pomocy prawnej zawartej w dniu 23 lutego 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 60.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont:
- 130-60-010-Rachunek budżet (75020-0940-60),
- 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (750-4300) oraz 201-10-750-75020-4300-4023 Krystian Ziemski & Partners Kancelaria Prawna Sp. K.

Ustalono, że Powiat Białogardzki w 2017 r. w wyniku realizacji przedmiotowej umowy odzyskał VAT w kwocie 131 127,00 zł oraz poniósł wydatki w łącznej kwocie 32 084,60 zł.

Powiat Białogardzki w dniu 30 grudnia 2016 r. złożył do Urzędu Skarbowego w Białogardzie pisma w sprawie korekt deklaracji dla podatku VAT (VAT-7):
- pismo dotyczące korekt deklaracji VAT-7 za okresy od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r., do pisma załączono korekty deklaracji, które były wypełnione w dniu 20 grudnia 2016 r.,
- pismo dotyczące korekt deklaracji VAT-7 za okresy od stycznia 2013 r. do grudnia 2013 r., do pisma załączono korekty deklaracji, które były wypełnione w dniu 21 grudnia 2016 r.

Do akt kontroli pod poz. 61 złożono kserokopie pism złożonych w dniu 30 grudnia 2016 r. przez Powiat Białogardzki do Urzędu Skarbowego w Białogardzie:
- pismo dotyczące korekt deklaracji VAT-7 za okresy od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r.,
- pismo dotyczące korekt deklaracji VAT-7 za okresy od stycznia 2013 r. do grudnia 2013 r.

Szczegółową analizą objęto uzyskane dochody w kwocie 131 127,00 zł oraz poniesione wydatki w kwocie 32 084,60 zł.

1) Powiat Białogardzki uzyskał w 2017r. dochody z tytułu zwrotu podatku VAT w wyniku realizacji umowy na świadczenie usług pomocy prawnej zawartej w dniu 23 lutego 2016 r. w łącznej kwocie 131 127,00 zł , w tym:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Nr wyciągu bankowego / z dnia
1	Zwrot podatek VAT 6/13	2321,00	0025/2017 z 30.01.2017
2	Zwrot podatek VAT 3/12	2554,00	
3	Zwrot podatek VAT 10/12	1375,00	
4	Zwrot podatek VAT 4/12	2482,00	
5	Zwrot podatek VAT 11/12	2502,00	
6	Zwrot podatek VAT 1/13	2583,00	
7	Zwrot podatek VAT 11/13	2691,00	
8	Zwrot podatek VAT 7/12	2823,00	
9	Zwrot podatek VAT 8/13	2861,00	
10	Zwrot podatek VAT 8/12	2968,00	
11	Zwrot podatek VAT 2/13	3620,00	
12	Zwrot podatek VAT 2/12	3783,00	
13	Zwrot podatek VAT 4/13	4275,00	
14	Zwrot podatek VAT 5/12	4662,00	
15	Zwrot podatek VAT 12/13	5232,00	
16	Zwrot podatek VAT 6/12	5605,00	
17	Zwrot podatek VAT 3/13	7878,00	
18	Zwrot podatek VAT 9/2012	55404,00	0044/2017 z 21.02.2017

19	Nadpłata VAT I-12/2012	9884,00	0051/2017 z 01.03.2017
20	Zwrot VAT 2013	2984,00	0075/2017 z 29.03.2017
21	Zwrot pod. VAT 10/2013	2640,00	0099/2017 z 26.04.2017
	Razem	***131 127,00***	

Do akt kontroli pod poz. 61A złożono wydruk ewidencji księgowej za 2017 r. konta 130-60-010-Rachunek budżet (75020-0940).

2) Powiat Białogardzki w 2017 r. poniósł wydatki z tytułu realizacji umowy na świadczenie usług pomocy prawnej zawartej w dniu 23 lutego 2016 r. w łącznej kwocie 32 084,60 zł, w tym:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr faktury / z dnia	Kwota (w zł)	Nr wyciągu bankowego / z dnia (data płatności)	Opis zamieszczony na fakturze przez zamawiającego
1	Obsługa prawna zgodnie z umową z dnia 23 lutego 2016 r.	FVS/17/03/2017 z 30.03.2017 r. *(data wpływu do Starostwa 03.04.2017 r.)*	13 880,60	0089-2017 z 14.04.2017	Faktura dotyczy zapłaty za obsługę prawną zgodnie z § 4 pkt 2b umowy zawartej z dnia 23 lutego 2016 r.
2	Obsługa prawna zgodnie z umową z dnia 23 lutego 2016 r. § 4 pkt 2 b	FVS/16/03/2017 z 30.03.2017 r. *(data wpływu do Starostwa 03.04.2017 r.)*	18 204,00	0089-2017 z 14.04.2017	Faktura dotyczy zapłaty za obsługę prawną zgodnie z zawartą umową z dnia 23 lutego 2016 r.
		Razem	**32 084,60**		

Do akt kontroli pod poz. 61B złożono:
- wydruk ewidencji księgowej za 2017 r. kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (750-4300), 201-10-750-75020-4300-4023 Krystian Ziemski & Partners Kancelaria Prawna Sp. K,
- kserokopia dwóch faktur: FVS/16/03/2017 z 30.03.2017 r., FVS/17/03/2017 z 30.03.2017 r.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (750-4300), 201-10-750-75020-4300-4023 Krystian Ziemski & Partners Kancelaria Prawna Sp. K oraz okazanych faktur i wyciągów bankowych dotyczących poniesionych wydatków ustalono, że:
- dokumenty zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz podpisy osób zatwierdzających wydatki,
- prawidłowo sklasyfikowano zrealizowane wydatki,
- zobowiązania regulowano w terminie płatności określonym w fakturach wynikającym z zawartej umowy,
- sprawdzone wydatki ujęto zgodnie z wykazaną na dokumentach klasyfikacją budżetową.

Oświadczenie Żanety Pokućińskiej Głównej Księgowej dotyczące nie poniesienia wydatków z budżetu Powiatu Białogardzkiego w roku 2016 na podstawie umowy na świadczenie usług pomocy prawnej zawartej w dniu 23 lutego 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 62.

Na podstawie analizy okazanych dokumentów tj. złożonych przez Powiat Białogardzki korekt „Deklaracji dla podatku od towarów i usług" za lata 2012-2013 oraz dokumentów przekazanych w dniu 19 stycznia 2017 r. do Urzędu Skarbowego w Białogardzie – Rejestr zakupów – pozostałe środki trwałe – dot. złożonej korekty deklaracji VAT-7 (str. 1) i Rejestr zakupów – środki trwałe - dot. złożonej korekty deklaracji VAT-7 ustalono, że został odliczony podatek VAT od środków trwałych, w łącznej kwocie 52 154,00 zł, tj.:

Lp.	Deklaracji dla podatku	Podatek	Dane zawarte w

	od towarów i usług za okres	naliczony w zł	Rejestrze zakupów przekazanych do US
1	05.2012 wypełniona 10.02.2017 r.	1 273,00	1 273,05
2	09.2012 wypełniona 10.02.2017 r.	49 168,00	49 167,58
3	10.2012 wypełniona 10.02.2017 r.	742,00	741,75
4	04.2013 wypełniona 22.02.2017 r.	971,00	971,29
	Razem	***52 154,00***	

Do akt kontroli pod poz. 63 złożono kserokopie:

- deklaracji dla podatku od towarów i usług:
  - za 05.2012 data wypełnienia 10.02.2017 r.
  - za 09.2012 data wypełnienia 10.02.2017 r.
  - za 10.2012 data wypełnienia 10.02.2017 r.,
- Rejestru zakupów – pozostałe środki trwałe – dot. złożonej korekty deklaracji VAT-7 za okres styczeń 2012 przekazany do Urzędu Skarbowego w dniu 19 stycznia 2017 r. (str. 1) i Rejestru zakupów – środki trwałe - dot. złożonej korekty deklaracji VAT-7 za okres maj 2012, za okres wrzesień 2012, za okres październik 2012,
- deklaracji dla podatku od towarów i usług za 04.2013 data wypełnienia 22.02.2017 r.,
- Rejestru zakupów – pozostałe środki trwałe – dot. złożonej korekty deklaracji VAT-7 za okres styczeń 2013 przekazany do Urzędu Skarbowego w dniu 19 stycznia 2017 r. (str. 1) i Rejestru zakupów – środki trwałe - dot. złożonej korekty deklaracji VAT-7 za okres kwiecień 2013.

W wyniku analizy danych zawartych w 2017 r. ewidencji księgowej konta 011-10-01-01 Budynki niemieszkalne, Zestawienia zwróconego podatku VAT, dot. poniesionych wydatków w latach 2012-2013 na remont budynku Starostwa Powiatowego w Białogardzie, Plac Wolności 16-17 ustalono, że:

- w dniu 29 grudnia 2017 r. dokonano zmniejszenia wartości środka trwałego Budynek starostwa ul. Plac Wolności 16-17 w Białogardzie o 52 154,00 zł,
- zwrotu podatku VAT od środka trwałego dokonano w dniach:
  - ⇨ 30 stycznia 2017 r. w łącznej kwocie 2 986,00 zł,
  - ⇨ 21 lutego 2017 r. w kwocie 49 168,00 zł,

  natomiast zmniejszenia wartości środka trwałego „Budynek Starostwa Powiatowego w Białogardzie" dokonano w dniu 29 grudnia 2017 r., nie dokonano zmniejszenia środka trwałego w miesiącu otrzymania zwrotu podatku zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047 z późn. zm.) *„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym."*

Do akt kontroli pod poz. 64 złożono:

- wydruk ewidencji księgowej za 2017 r. konta 011-10-01-01 Budynki niemieszkalne,
- kserokopie dowodu PK nr 420PL2017 z 29.12.2017 r.,
- kserokopie Zestawienia zwróconego podatku VA, dot. poniesionych wydatków w latach 2012-2013 na remont budynku Starostwa Powiatowego w Białogardzie, Plac Wolności 16-17.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie Zestawienia zwróconego podatku VAT, dot. poniesionych wydatków w latach 2012-2013 na remont budynku Starostwa Powiatowego w Białogardzie, Plac

Wolności 16-17 na podstawie którego dokonano zmniejszenia wartości środka trwałego była Pani Agnieszka Ignaczak – Hołuj Inspektor ds. księgowości zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2010 r. – kserokopie zakresu czynności złożono do akt pod poz. 52.

Wyjaśnienie Agnieszki Ignaczak – Hołuj Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn nie przekazania do Anny Lewandowskiej Inspektora ds. księgowości Zestawienia zwróconego podatku VAT, dot. poniesionych wydatków w latach 2012-2013 na remont budynku Starostwa Powiatowego w Białogardzie, Plac Wolności 16-17 w miesiącu odzyskania kwot podatku (w styczniu odzyskano kwotę 2 986,00 zł i w lutym odzyskano kwotę 49 168,00 zł) w celu zmniejszenia wartości środka trwałego natomiast zestawienie zostało sporządzone w grudniu 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 65.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 65 wynika, co następuje: *„Powiat Białogardzki w dniu 30.12.2016 r. złożył do Urzędu Skarbowego w Białogardzie korekty deklaracji VAT-7 za lata 2012 i 2013 w celu stwierdzenia nadpłaty podatku VAT. W wyniku czego, zostało wszczęte przez Urząd Skarbowy w Białogardzie postępowanie administracyjne w celu stwierdzenia nadpłaty podatku od towarów i usług VAT za lata 2012 i 2013. W dniu 09.01.2017 r. Urząd Skarbowy wezwał Powiat Białogardzki do przedłożenia dokumentów źródłowych potwierdzających stwierdzenie nadpłaty podatku od towarów i usług za okresy od stycznia do grudnia 2012 i 2013 r. W trakcie weryfikacji dokumentacji oraz w trakcie prowadzonych czynności sprawdzających i kontrolujących zostały dokonane przez Urząd Skarbowy w Białogardzie pierwsze wpłaty (tj. 30.01.2017 r.) kwot odzyskanego podatku VAT. Jednakże czynności sprawdzające i kontrolujące trwały nadal, postanowieniem z dnia 30 stycznia 2017 r. Urząd Skarbowy w Białogardzie przedłużył termin załatwienia sprawy. W lutym 2017 roku zostały przedłożone do Urzędu Skarbowego w Białogardzie poprawione korekty deklaracji VAT-7 za lata 2012 i 2013. W związku z tym, że postępowanie administracyjne nadal trwało, kolejne zwroty podatku VAT za lata 2012 i 2013 następowały w miesiącach marzec, kwiecień. Należy zauważyć, że kwoty tj. 2.986,00 zł i 49.168,00 zł dotyczące środka trwałego były tylko częścią całego postępowania administracyjnego, które trwało dłużej niż okres zwracanych kwot, zatem przekazanie zestawienia w trakcie trwania postępowania administracyjnego było niezasadne. Przekazanie zestawienia nastąpiło w tym samym roku obrotowym, w którym uzyskano nadpłaty podatku VAT za lata 2012 i 2013, tj. po zakończeniu postępowania administracyjnego. W dniu 04.05.2017 r. otrzymaliśmy ostatnią korespondencję z Urzędu Skarbowego w Białogardzie, tj. postanowienie z dnia 29.03.2017 r. w sprawie zaliczenia zwrotu."*

W wyniku analizy okazanych dokumentów tj. postanowienia Nr 3202-SER.7010.420.2017 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie zaliczenia zwrotu (data wpływu do Starostwa - 4 maja 2017 r.) oraz danych zawartych w ewidencji księgowej konta 011-10-01-01 Budynki mieszkalne oraz dokonanych umorzeń ustalono, że naliczono umorzenia od wartości budynku Starostwa za 12 m-cy nie pomniejszono wartości budynku w miesiącu kwietniu 2017 r. o wartość odzyskanego VAT-u od realizowanej inwestycji w wysokości 52 154,00 zł zgodnie z postanowieniami zawartymi w ust. 30 Przyjętych zasad (rachunkowości) Starostwa Powiatowego w Białogardzie stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 61/2016Starosty Powiatu Białogardzkiego z dnia 5 października 2015 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości *„W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego*

wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 9-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 9 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy", co spowodowało, że naliczono umorzenie za rok 2017 w kwocie 125 388,70 zł zamiast w kwocie 124 519,46 zł (od miesiąca maja różnica 869,24 zł).

Do akt kontroli pod poz. 68 złożono:
- wydruk ewidencji księgowej za 2017 r. konta 011-10-01-01 Budynki mieszkalne,
- wydruk „Środki trwałe Budynki niemieszkalne 2017 rok",
- postanowienia Nr 3202-SER.7010.420.2017 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie zaliczenia zwrotu.

Z uzyskanych informacji od Pani Żanety Pokucińskiej Naczelnika Wydziału Planowania i Budżetu wynika, że osobą odpowiedzialną za naliczenie umorzenia była Pani Anna Lewandowska Inspektor ds. księgowości zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2015 r. – kserokopię zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. 69.

Wyjaśnienie Anny Lewandowskiej Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn naliczenia umorzenia w 2017 r. od środka trwałego Budynek administracyjno-biurowy ul. Plac Wolności (budynek starostwa) za 12 m-cy w kwocie 125 388,70 zł zamiast w kwocie 124 519,46 zł (od miesiąca maja - różnica 869,24 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 76.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 76 wynika, co następuje: *„Umorzenie dotyczące przedmiotowego środka trwałego – budynku, zostało naliczone zgodnie z ewidencją, uwzględniając zmniejszenie wartości budynku w miesiącu grudniu. Dokument zmniejszenia wartości otrzymałam w miesiącu grudniu 2017 r."*

3.2.1.5.6. Wydatkowanie środków publicznych przez stowarzyszenie Inspektorat - Towarzystwo Ochrony Zwierząt „Animals" w Białogardzie.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz złożonego oświadczenia ustalono, że. z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 nie poniesiono wydatków na działalność stowarzyszenia Inspektorat - Towarzystwo Ochrony Zwierząt „Animals" w Białogardzie.

Oświadczenie Żaneta Pokucińskiej Głównej Księgowej dotyczące nie poniesienia w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego wydatków na działalność stowarzyszenia Inspektorat - Towarzystwo Ochrony Zwierząt „Animals" w Białogardzie złożono do akt kontroli pod poz. 77.

3.2.2. Wydatki majątkowe.

3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanie i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)

W budżecie zatwierdzonym uchwałą Nr XXIV/96/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016, zaplanowano wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 3 405 986,34zł. Po dokonanych w ciągu roku zmianach budżetu Powiatu Białogardzkiego zaplanowano wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 6050, § 6060) w łącznej kwocie 3 850 210,64 zł.

Wykaz planowanych i zrealizowanych w budżecie Powiatu Białogardzkiego wydatków inwestycyjnych za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. został sporządzony przez Elżbietę Florek Skarbnika Powiatu – sporządzony wykaz stanowi akta kontroli poz. 49.

Wykaz zrealizowanych inwestycji w Powiecie Białogardzkim w latach 2014 -2017 z uwzględnieniem trybu zamówienia sporządzony przez Michała Mazurkiewicza Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju złożono do akt kontroli pod poz. 50.

Tabela 3.2.2.1.1.

Planowanie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja w Powiecie Białogardzkim od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Lp.	Nazwa zadania (zakupu) inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa		Plan budżetowy	Wydatki budżetowe
		rozdział	§		
1.	Termomodernizacja obiektów Powiatu Białogardzkiego – Zarząd Dróg Powiatowych (realizacja Starostwo Powiatowe)	60014	6050	23 333,00	18 707,00
2.	Zakup ciągnika rolniczego w Zarządzie Dróg powiatowych (realizacja ZDP)	60014	6060	119 000,00	119 000,00
3.	Zakup sprzętu specjalistycznego do prac drogowych w Zarządzie Dróg powiatowych (realizacja ZDP)	60014	6060	51 591,20	51 591,20
4.	Zakup sprzętu komputerowego – (Starostwo Powiatowe)	75020	6060	25 000,00	25 000,00
5.	Modernizacja korytarza Centrum Kształcenia Praktycznego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie (ZSP B-rd)	80140	6050	138 274,98	138 274,98
6.	Wykonanie nowej nawierzchni parkingu i drogi wjazdowej przy budynku Centrum Kształcenia Praktycznego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie (Starostwo Powiatowe)	80140	6050	55 350,00	55 350,00
7.	Termomodernizacja obiektów Powiatu Białogardzkiego – Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem" (realizacja Starostwo Powiatowe)	85201	6050	23 333,00	18 706,00
8.	Zakup samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych (Starostwo Powiatowe)	85311	6060	120 216,71	119 890,50
9.	Termomodernizacja obiektów Powiatu Białogardzkiego – Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna (realizacja Starostwo Powiatowe)	85406	6050	23 333,00	21 167,00
10.	Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska – Szwajcarski Mechanizm Finansowy- Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem" (realizacja Starostwo Powiatowe)	90095	6056/ 6057	468 373,78	468 373,78
11.	Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska – Szwajcarski Mechanizm Finansowy- Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem" (realizacja Starostwo Powiatowe)	90095	6056/ 6057	303 325,17	303 325,17
12.	Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska – Szwajcarski Mechanizm Finansowy- Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem" (realizacja Starostwo Powiatowe)	90095	6056/ 6057	2 499 079,80	2 499 079,80
	Razem			**3 850 210,64**	**3 838 465,43**

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Białogardzie oraz uchwały Rady Powiatu w Białogardzie.

Z analizy danych wyszczególnionych w tabeli 3.2.2.1.1. wynika, że wydatki budżetowe na inwestycje 2016 r. nie były wyższe od planowanych.

Na podstawie uzyskanych informacji od Pana Michała Mazurkiewicz Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju oraz złożonego Wykazu inwestycji zrealizowanych w Powiecie Białogardzkim w latach 2014 – 2017 (akta kontroli poz. 50) ustalono, że postepowanie przetargowe dotyczące realizowanych inwestycji ujętych w aktach kontroli poz. 50 było objęte kontrolą przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie zgodnie z § 8 Umowy partnerskiej zawartej w dniu 30 grudnia 2010 r w celu realizacji projektu pt. „działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Parsęty" pomiędzy Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty a Powiatem Białogardzkim oraz aneksami, w których określono w § 8 ust. 5 *„W związku z koniecznością dostarczenia Instytucji Pośredniczącej (Władza Wdrażająca Programy Europejskie) przez Instytucji Realizującą w terminie 7 dni od podpisania przez Partnera umowy w sprawie zamówienia publicznego, oświadczenia potwierdzającego zgodność przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami, Partner zobowiązuje się do przesłania Instytucji Realizującej w terminie 3 dni po zawarciu umowy z wykonawcą, dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności: a) opublikowane ogłoszenie/informację o wszczęciu postępowania, b) Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami, c) korespondencję prowadzoną na etapie przetargu (między innymi: odpowiedzi na pytania wykonawców, modyfikacje SIWZ), d) oferty złożone przez wykonawców, e) protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz ze wszystkimi wymaganymi załącznikami, f) podpisaną umowę z wybranym wykonawcą wraz z załącznikami, g) gwarancje należytego wykonania umowy (jeżeli wymagana)".*

W związku z powyższym w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych odstąpiono od kontroli powyższych zagadnień.

3.2.2.1.1. Rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne.

Sprawdzenia rzetelności ewidencjonowania wydatków na poszczególne zakupy inwestycyjne i zadania inwestycyjne dokonano na podstawie losowo wybranych dokumentów dotyczących wydatków poniesionych w roku 2016.

Zakupy inwestycyjne:

- w rozdziale 75020 § 6060 wydatki zrealizowane w kwocie 25 000,00 zł,
- w rozdziale 85311 § 6060 wydatki zrealizowane w kwocie 119 890,50 zł,

Sprawdzono zrealizowane wydatki na zakupy inwestycje na łączną kwotę 144 890,50 zł, analizą objęto dokumenty źródłowe:

Rozdział	Nr faktury z dnia	Na kwotę	wyszczególnienie	data przyjęcia na koncie 011 Środki trwałe, nr dowodu OT z dnia	Kwota z OT	Termin płatności	Data zapłaty	Spr. [1]
75020	1/07/2016 z 01.07.2016	25 000,00	Zakup serwera	01.07.2016 OT nr 58 z 01.07.2016 OT nr 59 z 01.07.2016 OT nr 60 z 01.07.2016	10 000,00 6500,00 8500,00	04.07.16	04.07.16	Tak
85311	FV/AN/306/16/KO z 15.12.2016	119 310,00	Zakup samochodu	16.12.2016 OT nr 61 z 16.12.2016	119890,50	22.12.16	20.12.16	Tak
	Polisa SZUG1325/14/BUK z 19.12.2016	400,00	Ubezpieczenie samochodu			06.01.17	20.12.16	Tak
	Dowód wpłaty –KW Nr 401 z 16.12.2016	180,50	Opłata za rejestrację samochodu			16.12.16	16.12.16	Tak
		119890,50						
	Razem	**144890,50**						

Źródło: Dane Starostwa Powiatowego w Białogardzie, [1]sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty.

Zadania inwestycyjne:

- w rozdziale 60014 § 6050 wydatki zrealizowane w kwocie 18 707,00 zł,
- w rozdziale 85201 § 6050 wydatki zrealizowane w kwocie 18 706,00 zł,
- w rozdziale 85406 § 6050 wydatki zrealizowane w kwocie 21 167,00 zł,

Sprawdzono zrealizowane wydatki na inwestycje na łączną kwotę 58 580,00 zł, analizą objęto dokumenty źródłowe:

Rozdział	Nr faktury z dnia	Na kwotę	Wyszczególnienie	Data przyjęcia na koncie 011	Termin płatności	Data zapłaty	Spr. [1]
60014	FS/16/9/6 z 28.09.2016	667,00	Ekspertyza ornitologiczno-chiropterologiczna dla planowanych prac termomodernizacyjnych budynku Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie	Inwestycja w realizacji	20.10.16	20.10.16	Tak
	FV/134/16 z 10.10.2016 na kwotę 28290,00 zł	8610,00	Usługa projektowa – Projekt termomodernizacji budynku Zarządu Dróg Powiatowych wraz z audytem elektrycznym, kosztorysami, przedmiarami i SIWZ		24.10.16	24.10.16	Tak
	1/12/2016 z 02.12.2016 na kwotę 28290,00 zł	9430,00	Przygotowanie studium wykonalności zgodnie z umową nr ZIR.041.26.2016.AWE		12.12.16	09.12.16	Tak
		18707,00					
85201	FS/16/9/4 z 28.09.2016	666,00	Ekspertyza ornitologiczno-chiropterologiczna dla planowanych prac termomodernizacyjnych budynku Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Białogardzie	Inwestycja w realizacji	20.10.16	20.10.16	Tak
	FV/134/16 z 10.10.2016 na kwotę 28290,00 zł	8610,00	Usługa projektowa – Projekt termomodernizacji budynku Centrum Wspierania Rodziny wraz z audytem, kosztorysami, przedmiarami i SIWZ		24.10.16	24.10.16	Tak
	1/12/2016 z 02.12.2016 na kwotę 28290,00 zł	9430,00	Przygotowanie studium wykonalności zgodnie z umową nr ZIR.041.26.2016.AWE		12.12.16	09.12.16	Tak
		18706,00					
85406	FS/16/9/5 z 28.10.2016	667,00	Ekspertyza ornitologiczno-chiropterologiczna dla planowanych prac termomodernizacyjnych budynku Poradni Psychologiczo-Pedagogicznej w Białogardzie	Inwestycja w realizacji	20.10.16	20.10.16	Tak
	FV/134/16 z 10.10.2016 na kwotę 28290,00 zł	11070,00	Usługa projektowa – Projekt termomodernizacji budynku Poradni Psychologiczo-Pedagogicznej w Białogardzie wraz z audytem, kosztorysami, przedmiarami i SIWZ		24.10.16	24.10.16	Tak
	1/12/2016 z 02.12.2016 na kwotę 28290,00 zł	9430,00	Przygotowanie studium wykonalności zgodnie z umową nr ZIR.041.26.2016.AWE		12.12.16	09.12.16	Tak
		21 167,00					

Źródło: Dane Starostwa Powiatowego w Białogardzie, [1]sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, ww. dokumentów oraz wyciągów bankowych dotyczących płatności zobowiązań stwierdzono, że:

- środki trwałe uzyskane w wyniku dokonanych zakupów inwestycyjnych ujmowano na koncie 011- Środki trwałe w miesiącu ich zakupu,
- do wartości początkowej środka trwałego ustalonej na kwotę 119 890,50 zł „Ford Transit Custom. 2.0.TDCI 130KM M6 Trend KOMBI M1 310L2" uzyskanego w wyniku zakupu samochodu „Ford Transit Custom. 2.0.TDCI" o wartości 119 310,00 zł (faktura VAT nr FV/AN/306/16/KO) doliczono koszty ubezpieczenia OC w kwocie 400,00 zł oraz koszt rejestracji pojazdu w kwocie 180,00 zł,
- sprawdzone zobowiązania regulowano w terminie płatności określonym w fakturach,
- sprawdzone wydatki na inwestycje ujmowano na koncie 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- w jednostce kontrolowanej było urządzone konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz z środki z budżetu na inwestycje,
- ewidencja konta 800 – Fundusz jednostki umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń funduszu jednostki,

- sprawdzone wydatki ujęto zgodnie z wykazaną na dokumentach klasyfikacją budżetową,
- na sprawdzonych dokumentach źródłowych znajdują się adnotacje o sprawdzeniu dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- sprawdzone dokumenty były zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

Do akt kontroli pod poz. 51 złożono kserokopie:
- dowodu OT nr 61 z 16 grudnia 2016 r.,
- faktury nr FV/AN/306/16/KO z 15 grudnia 2016 r.,
- polisy SZUG1325/14/BUK z 19 grudnia 2016 r.,
- dowodu wpłaty nr 401 z 16 grudnia 2016 r. – rejestracja auta służbowego.

Osobą odpowiedzialną za ustalenie wartości początkowej środka trwałego samochodu „Ford Transit Custom. 2.0." była Pani Agnieszka Ignaczak – Hołuj Inspektor ds. księgowości zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2010 r. - kserokopię zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. 52.

Wyjaśnienie Agnieszki Ignaczak – Hołuj Inspektora ds. księgowości w sprawie uzasadnienia ustalenia wartości początkowej środka trwałego na kwotę 119 890,50 zł „Ford Transit Custom. 2.0.TDCI 130KM M6 Trend KOMBI M1 310L2" uzyskanego w wyniku zakupu samochodu „Ford Transit Custom. 2.0.TDCI" o wartości 119 310,00 zł (faktura VAT nr FV/AN/306/16/KO) doliczając do wartości początkowej koszty ubezpieczenia OC w kwocie 400,00 zł oraz koszt rejestracji pojazdu w kwocie 180,00 zł złożono do akt kontroli pod poz. 53.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 53 wynika, co następuje: *„Powiat Białogardzki –Starostwo Powiatowe w Białogardzie nabył nowy samochód. Jednym z pierwszych etapów przyjęcia samochodu do ewidencji środków trwałych jest wycena jego wartości początkowej- Powiat wyceny dokonał wg. ceny nabycia. W przypadku odpłatnego nabycia na cenę nabycia składa się cena zakupu należna zbywcy powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania. Wśród nich zaliczył ubezpieczenie OC, ponieważ w dniu rejestracji samochodu musi być zawarte ubezpieczenie OC. Bez dokonania ubezpieczenia OC nie można zarejestrować samochodu. Z użytkowaniem każdego samochodu wiąże się konieczność poniesienia wydatku na jego ubezpieczenie oraz rejestracje."*

3.2.2.2. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych.

3.2.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2014 – 2016 Powiat Białogardzki nie poniósł wydatków sklasyfikowanych w § 6010 – Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych natomiast poniósł wydatki w 2017 r. w dziale 851 Ochrona zdrowia rozdziale 85111 Szpitale ogólne w kwocie 4 741 587,68 zł.

W 2017 r. Powiat Białogardzki poniósł w 851 Ochrona zdrowia w rozdziale 85111 Szpitale ogólne w § 6010 wydatki w kwocie 4 741 587,68 zł, które szczegółowo opisano w rozdziale I pkt *1.4.3. Komunalne osoby prawne.*

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu w sprawie nie poniesienia wydatków z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2016 na zakup akcji bądź wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego sklasyfikowanych w § 6010 Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych złożono do akt kontroli pod poz. 39.

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 przekazane na wykonanie bieżących zadań własnych powiatu.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27 S ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2014-2017 Powiat Białogardzki otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie bieżących zadań własnych powiatu klasyfikowaną w § 2130 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu:

Lp.	dzial	Rozdzial	§	Kwota otrzymanej dotacji	
				Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej
2014 rok.					
1	852	85202	2130	1 169 044,00	1 169 044,00
2	852	85204	2130	27 284,00	27 284,00
2015 rok.					
3	801	80102	2130	999,96	999,96
4	852	85202	2130	1 137 266,00	1 137 266,00
5	852	85204	2130	39 948,00	39 948,00
2016 rok					
6	852	85202	2130	1 167 213,00	1 167 213,00
7	852	85204	2130	40 100,00	40 100,00
2017 rok.					
8	801	80102	2130	24 234,60	24 234,60
9	801	80120	2130	13 087,80	13 087,80
10	801	80130	2130	6 649,99	6 649,99
11	852	85202	2130	1 259 921,00	1 259 921,00
12	855	85508	2130	44 200,00	44 200,00

Dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące otrzymanych dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje otrzymaną w 2017 roku w rozdziale 85202- Domy pomocy społecznej w kwocie 1 259 921,00 zł.

Dotację zaplanowano uchwałami:

- nr XXIX/139/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017 - zaplanowano dotację w kwocie 1 129 000,00 zł,

- nr 19/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017 – zmniejszono kwotę dotacji o 7 378,00 zł,
- nr 66/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia28 września 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017 – zwiększono kwotę dotacji o 151 985,00 zł,
- nr 80/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017 – zmniejszono kwotę dotacji o 13 677,00 zł.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont:
⇨ 133-60-010 Rachunek budżetu – Dochody ustalono, że Powiat Białogardzki otrzymał dotację w § 2130 w łącznej kwocie 1 259 921,00 zł,
⇨ 130-10-020 Rachunek Starostwa – wydatki z środków własnych ustalono, że dotację wydatkowano w § 2820 w kwocie 1 259 921,00 zł.

W 2017 r. dotację w kwocie 1 259 921,00 zł wydatkowano na podstawie zawartej w dniu 15 lipca 2016 r. Umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod nazwą: Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy „PRZYTULISKO" z siedzibą w Białogardzie.
Wybór wykonawcy zadania szczegółowo opisano w punkcie *3.3.2.2. Dotacje Celowe.*

Na podstawie okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji oraz danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 133- 60-010 Rachunek budżetu – dochody (85202), 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (85202), 224 - 10-004-27 Stowarzyszenie Pomocy PRZYTULISKO ustalono, że dotacja przekazana została w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania (konto130-10-020)	Nr wyciągu bankowego z dnia	Wpływ środków od wojewody (konto 133-60-010)	Nr wyciągu bankowego z dnia
1	93 468,00	19.01.2017	0016/2017 z 19.01.2017	17.01.2017	0014/2017 z 17.01.2017
2	93 468,00	22.02.2017	0045/2017 z 22.02.2017	17.02.2017	0041/2017 z 17.02.2017
3	93 468,00	20.03.2017	0067/2017 z 20.03.2017	16.03.2017	0064/2017 z 16.03.2017
4	91 188,00	18.04.2017	0092/2017 z 18.04.2017	14.04.2017	0089/2017 z 14.04.2017
5	90 343,00	23.05.2017	0122/2017 z 23.05.2017	18.05.2017	0118/2017 z 18.05.2017
6	87 353,00	20.06.2017	0146/2017 z 20.06.2017	19.06.2017	0145/2017 z19.06.2017
7	88 908,00	17.07.2017	0169/2017 z 17.07.2017	14.07.2017	0167/2017 z 14.07.2017
8	88 908,00	21.08.2017	0199/2017 z 21.08.2017	18.08.2017	0197/2017 z 18.08.2017
9	86 608,00	21.09.2017	0255/2017 z 21.09.2017	19.09.2017	0244/2017 z 19.09.2017
10	200 000,00	29.09.2017	0232/2017 z 29.09.2017	28.09.2017	0232/2017 z 28.09.2017
11	86 629,00	20.10.2017	0250/2017 z 20.10.2017	18.10.2017	0249/2017 z 18.10.2017
12	79 790,00	16.11.2017	0273/2017 z 16.11.2017	15.11.2017	0273/2017 z 15.11.2017
13	79 790,00	20.12.2017	0302/2017 z 20.12.2017	18.12.2017	0301/2017 z 18.12.2017
	1 259 921,00				

Powiat Białogardzki w 2017 r. dotację w łącznej kwocie 1 259 921,00 zł przekazał dla Stowarzyszenia Pomocy „PRZYTULISKO" z siedzibą w Białogardzie zgodnie z zawartą umową z dnia 15 lipca 2016 roku.

Zleceniobiorca złożył w dniu 29 stycznia 2018 r. sprawozdanie Częściowego z wykonania zadania publicznego „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych" w okresie od 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku określonego w umowie o powierzenia realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej zawartej w dniu 15 lipca 2016 roku pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy „Przytulisko" w Białogardzie z siedzibą w Białogardzie – rozliczono dotację w kwocie 1 259 921,00 zł.

Dokonano rozliczenia dotacji, na sprawozdaniu zamieszczono adnotacje „Sprawdzono pod względem merytorycznym" - Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia oraz „Sprawdzono pod względem rachunkowym" - Naczelnik Wydziału Planowania i Budżetu.
W dniu 14 lutego 2018 r. Zarząd Powiatu Zatwierdził złożone rozliczenie z wykorzystania dotacji w kwocie 1 259 921,00 zł.
Rozliczenie dotacji ujęto pod datą 29 grudnia 2017 r. na koncie 224-10-004-27 Stowarzyszenie Pomocy PRZYTULISKO w korespondencji z kontem 810-10-852-852-2820 Dotacje budżetowe udzielone.

Na podstawie analizy dokumentów związanych z wydatkowaniem przez Powiat Białogardzki ww. dotacji stwierdzono, że:
- otrzymaną dotacje wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- rozliczenie z wykorzystanej dotacji zostało złożone w terminie określonym w umowie.

3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-27 S i Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 roku (sporządzone w dniu 7 lutego 2017 r.) ustalono, iż w 2016 r. Powiat Białogardzki otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie bieżących zadań własnych powiatu klasyfikowane w § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Tabela 3.3.1.2.1.

Ogólne rozliczenie z wykorzystanych dotacji celowych na zadania zlecone – bieżące w Powiecie Białogardzkim w 2016 roku.

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan	Dotacje otrzymane i przekazane wg zarz. Wojewody	Dotacje otrzymane po dokonanych zwrotach	Dotacje wykorzystane		Różnica	
					wg ew. księgowej	wg Rb-50	7-6	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01005	Prace geodezyjno- urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	2000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	-	-
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	87 524,00	87524,00	87 305,72	87 305,72	87 305,72	-	-218,28
71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	177000,00	177 000,00	177 000,00	177 000,00	177 000,00	-	-
71015	Nadzór budowlany	343000,00	343000,00	342 864,35	342 864,35	342 864,35	-	-135,65
75011	Urzędy wojewódzkie	48400,00	48 400,00	48 400,00	48 400,00	48 400,00	-	-
75045	Kwalifikacja wojskowa	19604,00	19 603,27	19 603,27	19 603,27	19 603,27	-	-

75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3490913,00	3 490 913,00	3 490 913,00	3 490 913,00	3 490 913,00	-	-
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	123600,00	123 600,00	123 600,00	123 600,00	123 600,00	-	-
80102	Szkoły podstawowe specjalne	1574,89	1574,89	1 159,49	1 159,49	1 159,49		-415,40
80111	Gimnazja specjalne	4124,86	4124,86	3 950,99	3 950,99	3 950,99	-	-173,87
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 334 000,00	2292031,00	2 287 964,54	2 287 964,54	2 287 964,54	-	-4066,46
85203	Ośrodki wsparcia	771971,00	771971,00	771 945,67	771 945,67	771 945,67	-	-25,33
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	363306,00	363306,00	363 292,93	363 292,93	363 292,93	-	-13,07
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	164792,00	164792,00	164 744,68	164 744,68	164 744,68	-	-47,32
85334	Pomoc dla repatriantów	83328,00	83 327,22	83 327,22	83 327,22	83 327,22	-	-
	Razem	***8015137,75***	***7 973 167,24***	***7 968 071,86***	***7 968 071,86***	***7 968 071,86***	-	***-5095,38***

Źródło: Dane ewidencji księgowej Powiatu Białogardzkiego i dane sprawozdawcze.

Powiat Białogardzki w 2016 r. otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe sklasyfikowane w § 2110 w łącznej kwocie 7 973 167,24 zł z tego wykorzystał środki w kwocie 7 968 071,86 zł.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetowe, danych zawartych w tabeli 3.3.1.2.1. oraz sprawozdań Rb-50 stwierdzono, że:

- dane przedstawione w tabeli 3.3.1.2.1. dotyczące sprawozdań Rb-50 są zgodne z ewidencją księgową,
- dotacje zostały ujęte w budżecie w prawidłowych wysokościach i w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- niewykorzystane dotacje w § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w łącznej kwocie 5 095,38 zł zwrócono na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13 stycznia 2017 r. wyciąg bankowy nr 0011/2017:

Lp.	Dzial	rozdzial	§	Kwota zwróconej dotacji
1	700	70005	2110	218,28
2	710	71015	2110	135,65
3	801	80102	2110	415,40
4	801	80111	2110	173,87
5	851	85156	2110	4 066,46
6	852	85203	2110	25,33
7	852	85205	2110	13,07
8	853	85321	2110	47,32

Szczegółowej analizie poddano wykorzystanie otrzymanych dotacji w rozdziale 70005 § 2110 w kwocie 87 305,72 zł - analizą objęto dane zawarte w ewidencji księgowej kont 130-10-021 Rachunek Starostwa – wydatki z dotacji § 2110, § 6410 oraz losowo wybrane dokumenty źródłowe na łączną kwotę 14 845,07 zł:

Lp.	nr faktury (f) rachunku(r)	z dnia	kwota	Nr wyciągu bankowego z dnia
1	pol. Księgowania nr 13PK16	12.01.2016 r.	1 000,00	0009/2016 z 12.01.2016
2	pol. Księgowania nr 77PK16	24.03.2016 r.	29,71	-
3	(f) nr FV/98/02/2016	29.02.2016 r.	49,20	0059/2016 z 11.03.2016
4	(f) nr FV/85/02/2016	29.02.2016 r.	49,20	0059/2016 z 11.03.2016
5	(f) nr 57/2016	12.05.2016 r.	527,67	0137/2016 z 10.06.2016
6	(f) nr 118/2016	03.10.20116 r.	690,03	0257/2016 z 28.10.2016
7	(f) nr 122/2016	10.10.2016 r.	1 904,04	0267/2016 z 09.11.2016
8	(f) nr 158/2016	13.12.2016 r.	4 902,78	0298/2016 z 16.12.2016
9	(f) nr 159/2016	19.12.2016 r.	3 498,12	0302/2016 z 21.12.2016

10	(f) nr 161/2016	23.12.2016 r.	349,32	0306/2016 z 28.12.2016
11	faktura nr 22/12/2016	27.12.2016 r.	1 845,00	0306/2016 z 28.12.2016
			14 845,07	

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów dotyczących wykorzystania ww. dotacji stwierdzono, iż:

- kwota otrzymanej dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- źródłowe dokumenty księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz prawidłowo zaliczone do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania regulowano w terminie,
- zakupów dokonywano zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S ustalono, iż Powiat Białogardzki otrzymał dotacje sklasyfikowaną w § 6410 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat:

Lp.	dzial	Rozdzial	§	Kwota otrzymanej dotacji	
				Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej
2015 rok					
1	754	75411	6410	33 905,68	33 905,68
2017 rok					
2	710	71012	6410	30 000,00	30 000,00
3	754	75478	6410	80 000,00	80 000,00
4	852	85203	6410	14 730,00	14 730,00

Dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące otrzymanej dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Natomiast Powiat Białogardzki nie otrzymał w latach 2014 i 2016 dotacji sklasyfikowanej w § 6410 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu w sprawie nie otrzymania przez Powiat Białogardzki w latach 2014 i 2016 dotacji sklasyfikowanej w § 6410 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat złożono do akt kontroli pod poz. 40.

Kontrolą objęto wykorzystanie otrzymanej w 2015 r. w rozdziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w rozdziale 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej dotacji w kwocie 33 905,68 zł przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie.

Na postawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz okazanych dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji:

- Faktury nr (S)FS-142/15/HCTM z dnia 10 sierpnia 2015 r. na kwotę 59 990,00 zł zakup sprzętu łączności przewodowej – GEOFON Delsar 6 sensorowy – przyjęcie środka trwałego na podstawie dowodu OT nr 1/2015 z 14.08.2015 r. na kwotę 59 990,00 zł,
- Faktury nr 21/15/VAT z dnia 23 września 2015 r. na kwotę 7 821,36 zł Zakup Zestawu obserwacyjnego z kamerą inspekcyjną wziernikowo – szczelinową i wzmocnioną walizką – przyjęcie środka trwałego na podstawie dowodu OT nr 2/2015 z 28.09.2015 r. na kwotę 7 821,36 zł,
- Przelewu z dnia 30 września 2015 r dotyczącego zwrotu dotacji w kwocie 294,32 zł na konto Powiatu,
- pisma przesłanego przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w dnia 29 września 2015 r. (znak PF.0761.05.2015) do Starosty Białogardzkiego, wraz z rozliczeniem wsparcia funkcjonowania grup ratownictwa specjalistycznego na terenie województwa zachodniopomorskiego, wraz ze specyfikacją zakupionego sprzętu na łączną wartość 67 811,36 zł oraz wskazaniem źródła finansowania,
- pisma przesłanego przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie w dnia 30 października 2015 r. (znak PT.2342.2.1.2015) do Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej,
- wyciągu bankowego nr 0234/2015 z dnia 30 września 2015 r. dotyczącego zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 294,32 zł na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego,

ustalono, że otrzymaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.4.Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27S ustalono, Powiat Białogardzki otrzymał dotacje sklasyfikowane w:

- § 2120 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- § 6420 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:

Lp.	Dzial	Rozdzial	§	Kwota otrzymanej dotacji	
				Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej
2014 rok					
1	852	85204	2120	1 000,00	1 000,00
2016 rok					
2	852	85205	2120	13 000,00	13 000,00
2017 rok.					
3	801	80130	6420	99 996,00	99 996,00
4	801	80195	2120	14 981,19	14 981,19
5	900	90095	2120	35 400,00	35 400,00

Dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące otrzymanych dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-60-010 Rachunek Budżetu - Dochody (75045- 2120) ustalono, że w 2015 r. Powiat Białogardzki otrzymał w dniu 7 stycznia 2015 r. dotację sklasyfikowaną w rozdziale 75045 w § 2120 w kwocie 500,00 zł (wb nr 0006/2015 z 07.01.2015 r.), która na podstawie Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 703/2015 z dnia 22 października 2015 r. została zwrócona w dniu 20 maja 2015 r. (wb nr 120/2015 z 20.05.2015 r.).

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu w sprawie nie otrzymania przez Powiat Białogardzki w latach 2014 - 2016 dotacji sklasyfikowanej w § 6420 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej złożono do akt kontroli pod poz. 40.

- ***w 2016 r. dotacja otrzymana w rozdziale 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie w § 2120 w kwocie 13 000,00 zł.***
  Dotację zaplanowano uchwałą Nr 70/2016 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 7 września 2016 r. w sprawie zmian w palnie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-60-010 Rachunek Budżetu - Dochody ustalono, że Powiat Białogardzki otrzymał w dniu 5 września 2016 r. dotację w kwocie 13 000,00 zł (wb. nr 213/2016 z dnia 05.09.2016 r.)

W dniu 22 kwietnia 2016 r. Powiat Białogardzki złożył wniosek o dofinansowanie projektu w ramach programu Osłonowego „Wspieranie Jednostek Samorządu Terytorialnego w Tworzeniu Systemu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie" Edycja 2016 do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, wnioskowana kwota dotacji 13 630,00 zł.

W dniu 30 sierpnia 2016 r. zawarto Porozumienie nr 232/XXXII/DPS/VIII/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach Programu Osłonowego „Wspieranie Jednostek Samorządu Terytorialnego w Tworzeniu Systemu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie" pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Powiatem Białogardzkim.
W porozumieniu określono, m.in.:

- przedmiotem porozumienia jest powierzenie realizacji zadania publicznego pod tytułem „Nie czekaj – reaguj",
- na dofinansowanie wykonania zadania zleceniodawca udziela dotacji celowej w wysokości 13 000,00 zł, dotacja zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie 30 dni od zawarcia niniejszego porozumienia,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych w wysokości 4 144,00 zł,
- całkowity koszt zadania wynosi 17 144,00 zł,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zawierające sprawozdanie finansowe z wykorzystania dotacji otrzymanej powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia o otwartym konkursie i przedstawione Zleceniodawcy w terminie 30 dni od dnia upływu terminu wykonania zadania,

- zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać dotację w terminie do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 15 stycznia 2017 r.

Ze strony Powiatu porozumienie podpisał Starosta, Skarbnik złożyła kontrasygnatę.

Powiat Białogardzki w dniu 5 stycznia 2017 r. przekazał do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Departament Pomocy i Integracji Społecznej Sprawozdanie z wykonania zadania realizowanego w ramach Programu Osłonowego „Wspieranie Jednostek Samorządu Terytorialnego w Tworzeniu Systemu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie" Edycja 2016 „Nie czekaj – reaguj".

W dniu 30 stycznia 2017 r. Powiat Białogardzki otrzymał z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Departament Pomocy i Integracji Społecznej pismo, w którym Ministerstwo uznaje sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej za rozliczone pod względem merytorycznym i finansowym.

Na podstawie analizy dokumentów związanych z realizacją przez Powiat Białogardzki ww. zadania stwierdzono, że:

- otrzymaną dotacje wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- Powiat otrzymał dotację w terminie określonym w porozumieniu,
- rozliczenie z wykorzystanej dotacji zostało złożone w terminie określonym w porozumieniu,
- porozumienie zostało zawarte przez Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- porozumienie obejmowało postanowienia dotyczące okresu na jaki zostało zawarte oraz zasady i termin przekazywania dotacji.

➢ ***w 2017 r. dotacja otrzymana w dziale 801 Oświata i wychowanie w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe w § 6420 w kwocie 99 996,00,00 zł.***

Dotację zaplanowano uchwałą Nr XXXIX/186/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 września 2017 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2017 zaplanowano dotację w kwocie 100 000,00 zł.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-51-001 Rachunek Budżetu – dochody „Informatyczne zielone garnizony" ustalono, że Powiat Białogardzki otrzymał dotację w kwocie 10 000,00 zł w dniu 19 września 2017 r. (wb. nr 00009/2017 z dnia 19.09.2017 r.).

W dniu 8 września 2017 r. zawarto umowę Nr 10/3300009400/424 na realizację zadania „Program Informatyczny zielone garnizony" pomiędzy Ministrem Obrony Narodowej reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Edukacji, Kultury i Dziedzictwa a Powiatem Białogardzkim.
W umowie określono m.in.:

- przedmiotem umowy jest dofinasowanie działalności prowadzonego przez beneficjenta Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie w zakresie kształcenia w wybranej specjalizacji designer w okresie od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r. określonej w „Programie nauczania w projekcie Informatyczne zielone garnizony",
- na dofinansowanie wykonania zadania zleceniodawca udziela dotacji celowej w wysokości 100 000,00 zł, co stanowi 80% kwoty przewidzianej na realizację Programu w szkole,

- Beneficjent przeznacza na realizacje zadania środki finansowe w wysokości 25 000,00 zł,
- dotacja z budżetu Państwa wypłacona jednorazowo w terminie 14 dni od dnia przekazania niniejszej umowy do Płatnika,
- środki z dotacji zostaną wykorzystane do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Beneficjent rozlicza dotację w zakresie rzeczowym i finansowym za 2017 rok do dnia 31 stycznia 2018 r., według wzoru stanowiącego załącznik nr 3,
- Beneficjent zwraca bez wezwania niewykorzystaną część dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r.,
- Tryb kontroli wykonania przedmiotu umowy.

Ze strony Powiatu umowę podpisał Starosta, Wicestarosta, Skarbnik złożyła kontrasygnatę.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-51-001 Rachunek Budżetu – dochody „Informatyczne zielone garnizony" zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 4,00 zł dokonano w dniu 15 grudnia 2017 r. (wb. nr 0039/2017 z 15.12.2017 r.).

Powiat Białogardzki w dniu 12 stycznia 2018 r. przekazał do Ministerstwa Obrony Narodowej Departament Edukacji, Kultury i Dziedzictwa Sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji celowej przekazanej Powiatowi na podstawie umowy Nr 10/3300009400/424 z dnia 8 września 2017 r. na realizację zadania „Program Informatyczny zielone garnizony".

Na podstawie analizy dokumentów związanych z realizacją przez Powiat Białogardzki ww. zadania stwierdzono, że:
- otrzymaną dotacje wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- Powiat otrzymał dotację w terminie określonym w umowie,
- rozliczenie z wykorzystanej dotacji zostało złożone w terminie określonym w umowie,
- umowa została zawarta przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano w terminie określonym w umowie,
- umowa obejmowała postanowienia dotyczące okresu na jaki została zawarte oraz zasady i termin przekazywania dotacji.

3.3.1.5.Dotacje celowe z budżetu województwa na zadania z zakresu samorządu województwa wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z województwem.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27 S ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2014-2017 Powiat Białogardzki nie otrzymał dotacji na podstawie zawartych porozumień i umów sklasyfikowanych w:
- § 2330 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 6630 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu w sprawie nie otrzymania przez Powiat Białogardzki w latach 2014-2017 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2330, § 6630 złożono do akt kontroli pod poz. 40.

3.3.1.6.Dotacje celowe otrzymane przez powiat na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27 S ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2014-2017 Powiat Białogardzki otrzymał dotacje na podstawie zawartych porozumień i umów sklasyfikowane w:

- 2310 Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 2320 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 6300 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,
- 6610 Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Kwota otrzymanej dotacji	
				Wg sprawozdania Rb-27S	Ewidencji księgowej
2014 r.					
1	600	60014	6300	25 000,00	25 000,00
2	754	75421	2310	7 225,02	7 225,02
3	852	85201	2320	1 942 174,32	1 942 174,32
4	852	85204	2320	82 655,08	82 655,08
5	852	85206	2310	100 000,00	100 000,00
6	900	90095	6617	1 242 009,69	1 242 009,69
7	926	92695	6300	40 000,00	40 000,00
2015 r.					
8	754	75411	6300	11 000,00	11 000,00
9	754	75421	2310	7 479,94	7 479,94
10	852	85201	2320	1 758 436,46	1 758 436,46
11	852	85204	2320	116 734,32	116 734,32
12	852	85206	2310	80 000,00	80 000,00
13	854	85420	6300	10 000,00	10 000,00
14	900	90095	6617	189 036,45	189 036,45
2016 r.					
15	720	72095	6617	34 062,76	34 062,76
16	754	75421	2310	7 709,76	7 709,76
17	852	85201	2320	2 348 862,39	2 348 862,39
18	852	85204	2320	350 182,42	350 182,42
19	852	85206	2310	60 000,00	60 000,00
20	853	85311	6300	32 625,00	32 625,00
21	900	90095	6617	1 690 041,54	1 690 041,54
2017 r.					
22	754	75421	2310	8 038,16	8 038,16
23	801	80130	6300	18 000,00	18 000,00
24	801	80195	2317	134 994,97	134 994,97
25	801	80195	2319	15 501,07	15 501,07
26	855	85504	2310	45 000,00	45 000,00
27	855	85508	2320	311 018,85	311 018,85
28	855	85510	2320	2 056 125,17	2 056 125,17

Dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące otrzymanych dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania otrzymanych dotacji:
- w 2014 r. w rozdziale 75421 § 2310 w kwocie 7 225,02 zł,
- w 2015 r. w rozdziale 85204 § 2320 w kwocie 116 734,32 zł,
- w 2016 r. w rozdziale 85311 § 6300 w kwocie 32 625,00 zł,

➢ ***w 2014 roku dotacja otrzymana w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w rozdziale 75421 - Zarządzanie kryzysowe w § 2310 w kwocie 7 225,02 zł.***
Dotacje zaplanowano w kwocie 7 479,94 zł uchwałą Nr XL/245/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2014 – dotację zaplanowano w dziale 754 w rozdziale 75421 w § 2310 w kwocie 7 520,90 zł, zmiany dokonano uchwałą Nr XLVV/276/2014 Rady Powiatu Białogardzkiego z dnia 27 czerwca 2014 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2014 – zmniejszono kwotę dotacji o 295,88 zł.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-10-001 Rachunek budżetu – dochody powiatu (75421-2310) ustalono, że w 2014 r. Powiat Białogardzki otrzymał dotacje na realizację zadania w łącznej kwocie 7 225,02 zł.

Rada Powiatu w Białogardzie w dniu 18 marca 2005 r. podjęła uchwałę nr XXV/214/05 w sprawie współdziałania z Miastem Białogard i Gminą Białogard w zakresie powołania Zintegrowanego Zespołu Reagowania Kryzysowego i utworzenia zintegrowanego centrum zarządzania kryzysowego.

Dotację otrzymano na podstawie porozumienia o współdziałaniu zawartego w dniu 28 września 2005 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim, Miastem Białogard, Gminą Białogard w sprawie powołania wspólnego Zintegrowanego Zespołu Reagowania Kryzysowego.
W porozumieniu określono m.in.:
- zasady funkcjonowania Zespołu,
- obsługę kancelaryjno – biurową Zespołu zapewnia Starostwo Powiatowe w Białogardzie,
- centrum ulokowane jest w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie i stanowi komórkę organizacyjną Starostwa,
- Centrum wykonuje zadania Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego oraz przyjmuje zadania Miejskiego Centrum Reagowania obejmuje zasięgiem działania obszar miasta Białogard i Gminnego Centrum Reagowania obejmującego zasięgiem działania obszar gminy Białogard,
- Powiat Białogardzki, Miasto Białogard i Gmina Białogard wspólnie finansują funkcjonowanie Zespołu i Centrum, jednostki planują w ramach swoich budżetów w dziale 754 Zarządzanie Kryzysowe środki na finansowanie Zespołu i Centrum,
- Podstawą planowania środków w budżetach jednostek na następny rok budżetowy będzie przeciętne wynagrodzenie w drugim kwartale roku, w którym przygotowywane są projekty budżetów, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w dzienniku Urzędowym „Monitor Polski",
- Miasto Białogard i Gmina Białogard przekazują na rzecz budżetu Powiatu Białogardzkiego corocznie do dnia 31 marca dotacje na realizację wspólnego zadania,
- porozumienie zawarto na czas nieoznaczony.

Porozumienie ze strony Powiatu zostało podpisane przez Starostę.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-10-001 Rachunek budżetu – dochody powiatu Dotacja oraz okazanych wyciągów bankowych ustalono, że dotacja została przekazana przez:

- Gminę Białogard w kwocie 3 612,51 zł w dniu 31 marca 2014 r. (wb nr 0077/2014 z dnia 31.03.2014 r.),
- Miasto Białogard w kwocie 3 612,51 zł w dniu 1 kwietnia 2014 r. (wb nr 078/2014 z dnia 01.04.2014 r.).

W dniu 9 stycznia 2015 r. Powiat Białogardzki złożył rozliczenie z otrzymanej dotacji od Gminy Białogard oraz Miasta Białogard, w rozliczeniu ujęto wykaz zakupów zrealizowanych w 2014 r. na łączną kwotę 7 225,02 zł.
Dotacja w kwocie 7 225,02 zł została wykorzystana zgodnie z zawartym Porozumieniem.

Na podstawie analizy dokumentów związanych z realizacją przez Starostwo Powiatowe ww. zadania stwierdzono, że:

- otrzymaną dotacje wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- Miasto Białogard przekazało dotację w kwocie 3 612,51 zł w dniu 1 kwietnia 2014 r. zamiast do dnia 31 marca zgodnie z § 6 ust. 4 Porozumienia o współdziałaniu zawartego w dniu 28 września 2005 r.,
- Gmina Białogard przekazała dotację w terminie określonym w porozumieniu,
- Powiat złożył rozliczenie z wykorzystanej dotacji,
- porozumienie zostało zawarte przez Starostę,
- porozumienie obejmowało postanowienia dotyczące okresu na jaki zostało zawarte oraz zasady i termin przekazywania dotacji.

➢ ***w 2015 roku dotacja otrzymana w dziale 852- Pomoc społeczna w rozdziale 85204- Rodziny zastępcze w § 2320 w kwocie 116 734,32 zł***

Dotacje zaplanowano uchwałą Nr III/30/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2015– dotację zaplanowano w dziale 852 rozdziale 85204 § 2320 w kwocie 105 600,00 zł, zmiany dokonano uchwałą Nr V/46/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 lutego 2015 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2015 – zmniejszono kwotę dotacji o 12 000,00 zł.
Po zmianie plan dochodów z tytułu dotacji w rozdziale 85204 wynosił 93 600,00 zł.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-10-001 Rachunek budżetu – dochody Powiatu (85204-2320) ustalono, że w 2015 r. Powiat Białogardzki otrzymał dotacje na realizację zadania w łącznej kwocie 116 734,32 zł na podstawie zawartych porozumień z 7 jednostkami: Miastem Częstochowa – 1 320,00 zł, Powiatem Chrzanowskim – 15 84,00 zł, Powiatem Świdwińskim- 7 920,00 zł, Powiatem Gryfińskim – 6 000,00 zł, Powiatem Koszalińskim, 29 040,00 zł, P. Słupskim – 44 227,33 zł, Powiatem Jeleniogórskim 12 387,09 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 3 otrzymane dotacje w łącznej kwocie 50 880,00 zł na podstawie zawartych porozumień z:

- Powiatem Koszalińskim,

- Powiatem Chrzanowskim,
- Powiatem Gryfińskim.

Powiat Koszaliński przekazał dotacje w kwocie 29 040,00 zł na podstawie trzech zawartych porozumień:

- Porozumienie w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie zawarte w dniu 18 kwietnia 2012 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Powiatem Koszalińskim. W porozumieniu określono m.in.: porozumienie w sprawie ustalenia wysokości wydatków na utrzymanie dziecka, które przed umieszczeniem w rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Białogardzkiego, zamieszkiwało na terenie Powiatu Koszalińskiego. Powiat Koszaliński zobowiązuje się do ponoszenia wydatków na opiekę i wychowanie małoletniego w łącznej kwocie świadczeń, przysługujących rodzinie zastępczej wynikających z decyzji administracyjnej (w 2015 r. koszt 660,00 zł), termin przekazywania dotacji do dnia 10 każdego miesiąca, dotacja celowa będzie rozliczona w terminie 31 stycznia każdego roku,
- Porozumienie w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie zawarte w dniu 8 listopada 2012 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Powiatem Koszalińskim. W porozumieniu określono m.in.: porozumienie w sprawie ustalenia wysokości wydatków na utrzymanie dziecka, które przed umieszczeniem w rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Białogardzkiego, zamieszkiwało na terenie Powiatu Koszalińskiego. Powiat Koszaliński zobowiązuje się do ponoszenia wydatków na opiekę i wychowanie małoletniego w łącznej kwocie świadczeń, przysługujących rodzinie zastępczej wynikających z decyzji administracyjnej (w 2015 r. koszt 660,00 zł), termin przekazywania dotacji do dnia 10 każdego miesiąca, dotacja celowa będzie rozliczona w terminie 31 stycznia każdego roku,
- Porozumienie w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie zawarte w dniu 8 listopada 2012 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Powiatem Koszalińskim. W porozumieniu określono m.in.: porozumienie w sprawie ustalenia wysokości wydatków na utrzymanie dziecka, które przed umieszczeniem w rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Białogardzkiego, zamieszkiwało na terenie Powiatu Koszalińskiego. Powiat Koszaliński zobowiązuje się do ponoszenia wydatków na opiekę i wychowanie małoletniego w łącznej kwocie świadczeń, przysługujących rodzinie zastępczej wynikających z decyzji administracyjnej (w 2015 r. koszt 660,00 zł), termin przekazywania dotacji do dnia 10 każdego miesiąca, dotacja celowa będzie rozliczona w terminie 31 stycznia każdego roku,

Na podstawie okazanych wyciągów bankowych dotyczących otrzymania transz dotacji oraz danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-10-001 Rachunek budżetu – dochody Powiatu (85204-2320) ustalono, że Powiat otrzymał dotacje w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data otrzymania dotacji	Nr wyciągu bankowego z dnia	Uwagi
1	894,19	09.01.2015	0008/2015 z 09.01.2015	
2	1 320,00	09.01.2015	0008/2015 z 09.01.2015	
3	1 320,00	10.02.2015	0035/2015 z 10.02.2015	
4	1 745,81	10.02.2015	0035/2015 z 10.02.2015	
5	1 320,00	10.03.2015	0059/2015 z 10.03.2015	
6	1 320,00	10.03.2015	0059/2015 z 10.03.2015	
7	1 320,00	09.04.2015	0085/2015 z 09.04.2015	
8	1 320,00	09.04.2015	0085/2015 z 09.04.2015	
9	1 320,00	08.05.2015	0110/2015 z 08.05.2015	

10	1 320,00	08.05.2015	0110/2015 z 08.05.2015	
11	1 320,00	09.06.2015	0137/2015 z 09.06.2015	
12	1 320,00	09.06.2015	0137/2015 z 09.06.2015	
13	1 320,00	08.07.2015	0162/2015 z 08.07.2015	
14	1 320,00	08.07.2015	0162/2015 z 08.07.2015	
15	1 320,00	07.08.2015	0188/2015 z 07.08.2015	
16	1 320,00	07.08.2015	0188/2015 z 07.08.2015	
17	1 320,00	10.09.2015	0217/2015 z 10.09.2015	
18	1 320,00	10.09.2015	0217/2015 z 10.09.2015	
19	-660,00	24.09.2015	0229/2015 z 24.09.2015	Zwrot dotacji
20	660,00	07.10.2015	0240/2015 z 07.10.2015	
21	1 320,00	07.10.2015	0240/2015 z 07.10.2015	
22	660,00	10.11.2015	0269/2015 z 10.11.2015	
23	1 320,00	10.11.2015	0269/2015 z 10.11.2015	
24	660,00	10.12.2015	0295/2015 z 10.12.2015	
25	1 320,00	10.12.2015	0295/2015 z 10.12.2015	
	29 040,00			

Dotację otrzymano zgodnie zawartymi porozumieniami.

Powiat Białogardzki przekazał do Powiatu Koszalińskiego rozliczenie dotacji w dniach:

- 24 września 2015 r. rozliczenie dotacji otrzymanej na pokrycie wydatków związanych z utrzymaniem dziecka w kwocie 5 280,00 zł (dokonano rozliczenia dotacji za okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r. - jedno dziecko) oraz dokonano zwrotu dotacji w kwocie 660,00 zł (pismo znak PB.3032.2.27.1.2015.ŻP),
- 5 stycznia 2016 r. rozliczenie dotacji otrzymanej na pokrycie wydatków związanych z utrzymaniem dziecka w łącznej kwocie 23 760,00 zł (dokonano rozliczenia dotacji za okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. - troje dzieci - pismo znak PB.3032.27.2015.ŻP).

W wyniku analizy okazanych dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji ustalono, iż dotacja w łącznej kwocie 29 040,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona zgodnie z zawartymi porozumieniami.

Powiat Chrzanowski przekazał dotacje w kwocie 15 840,00 zł na podstawie dwóch zawartych porozumień:

- Porozumienie z dnia 27 maja 2014 r. zawarte pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Powiatem Chrzanowski w sprawie przyjęcia dziecka do spokrewnionej rodziny zastępczej oraz ustalenia wysokości wydatków jej pobytu i wysokości wydatków na jej opiekę i wychowanie. W porozumieniu określono m.in.: Powiat Chrzanowski zobowiązuje się do ponoszenia wydatków na utrzymanie i wychowanie dziecka w łącznej kwocie świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej w oparciu o przepisy ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej i inne obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, przekazywanie środków w terminie 7 dni od otrzymania noty księgowej wystawionej przez Powiat Białogardzki na Starostwo Powiatowe w Chrzanowie po zakończeniu miesiąca, środki za miesiąc grudzień będą przekazane do dnia 20 grudnia danego roku na podstawie noty księgowej wystawionej najpóźniej do dnia 13 grudnia,
- Porozumienie z dnia 16 września 2014 r. zawarte pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Powiatem Chrzanowski w sprawie przyjęcia dziecka do spokrewnionej rodziny zastępczej oraz ustalenia wysokości wydatków jej pobytu i wysokości wydatków na jej opiekę i wychowanie. W porozumieniu określono m.in.: Powiat Chrzanowski zobowiązuje się do ponoszenia wydatków na utrzymanie i wychowanie dziecka w łącznej kwocie świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej w oparciu o przepisy ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej i inne

obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, przekazywanie środków w terminie 7 dni od otrzymania noty księgowej wystawionej przez Powiat Białogardzki na Starostwo Powiatowe w Chrzanowie po zakończeniu miesiąca, środki za miesiąc grudzień będą przekazane do dnia 20 grudnia danego roku na podstawie noty księgowej wystawionej najpóźniej do dnia 13 grudnia,

Na podstawie okazanych wyciągów bankowych dotyczących otrzymania transz dotacji oraz danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-10-001 Rachunek budżetu – dochody Powiatu (85204-2320) ustalono, że Powiat otrzymał dotacje w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data otrzymania dotacji	Nr wyciągu bankowego z dnia	Noty księgowe z dnia	Powiat Chrzanowski notę otrzymał w dniu
1	1 320,00	17.02.2015	0041/2015 z 17.02.2015	Nr 21/2015 z 02.02.2015	10.02.2015
2	1 320,00	17.03.2015	0065/2015 z 17.03.2015	Nr 42/2015 z 05.03.2015	12.03.2015
3	1 320,00	17.04.2015	0092/2015 z 17.04.2015	Nr 67/2015 z 08.04.2015	14.04.2015
4	1 320,00	15.05.2015	0116/2015 z 15.05.2015	Nr 87/2015 z 04.05.2015	08.05.2015
5	1 320,00	12.06.2015	0140/2015 z 12.06.2015	Nr 112/2015 z 03.06.2015	09.06.2015
6	1 320,00	15.07.2015	0168/2015 z 15.07.2015	Nr 136/2015 z 03.07.2015	09.07.2015
7	1 320,00	28.08.2015	0206/2015 z 28.08.2015	Nr 155/2015 z 17.08.2015	25.08.2015
8	1 320,00	17.09.2015	0223/2015 z 17.09.2015	Nr 178/2015 z 07.09.2015	15.09.2015
9	1 320,00	13.10.2015	0245/2015 z 13.10.2015	Nr 202/2015 z 02.10.2015	09.10.2015
10	1 320,00	12.11.2015	0271/2015 z 12.11.2015	Nr 225/2015 z 02.11.2015	09.11.2015
11	2 640,00	21.12.2015	0304/2015 z 21.12.2015	Nr 247/2015 z 02.12.2015	15.12.2015
	15 840,00				

Powiat Chrzanowski przekazał dotację w terminach określonych w porozumieniach.

Powiat Białogardzki przekazał do Powiatu Chrzanowskiego w dniu 5 stycznia 2016 r. rozliczenie dotacji otrzymanej na pokrycie wydatków związanych z utrzymaniem dziecka w łącznej kwocie 15 840,00 zł (dokonano rozliczenia dotacji za okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. – dwoje dzieci - pismo znak PB.3032.6.2015.ŻP).
W wyniku analizy okazanych dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji ustalono, iż dotacja w łącznej kwocie 15 840,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona.

Powiat Gryfiński przekazał dotacje w kwocie 6 000,00 zł na podstawie zawartego Porozumienia w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie zawarte w dniu 18 kwietnia 2012 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Powiatem Gryfińskim. W porozumieniu określono m.in.: porozumienie w sprawie ustalenia wysokości wydatków na utrzymanie dziecka, które przed umieszczeniem w rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Białogardzkiego, zamieszkiwało na terenie Powiatu Gryfińskiego, Powiat Gryfiński zobowiązuje się do ponoszenia wydatków na opiekę i wychowanie małoletniego w łącznej kwocie świadczeń, przysługujących rodzinie zastępczej wynikających z decyzji administracyjnej (w 2015 r. koszt 1 000,00 zł), termin przekazywania dotacji do dnia 10 każdego miesiąca, dotacja celowa będzie rozliczona w terminie 31 stycznia każdego roku.

Na podstawie okazanych wyciągów bankowych dotyczących otrzymania transz dotacji oraz danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-10-001 Rachunek budżetu – dochody Powiatu (85204-2320) ustalono, że Powiat otrzymał dotacje w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data otrzymania dotacji	Nr wyciągu bankowego z dnia	uwagi
1	1 000,00	09.01.2015	008/2015 z 09.01.2015	

2	1 000,00	09.02.2015	0034/2015 z 09.02.2015	
3	1 000,00	10.03.2015	0059/2015 z 10.03.2015	
4	1 000,00	10.04.2015	0086/2015 z 10.04.2015	
5	1 000,00	08.05.2015	0110/2015 z 08.05.2015	
6	1 000,00	**11.06.2015**	0139/2015 z 11.06.2015	1 dzień po terminie
7	1 000,00	10.07.2015	0164/2015 z 10.07.2015	
8	-1 000,00	24.07.2015	0176/2015 z 24.07.2015	Zwrot dotacji
	6 000,00			

W jednym przypadku Powiat Białogardzki otrzymał dotacje 1 dzień po terminie określonym w porozumieniu w § 4.

Powiat Białogardzki przekazał do Powiatu Gryfińskiego w dniu 24 lipca 2015 r. rozliczenie dotacji otrzymanej na pokrycie wydatków związanych z utrzymaniem dziecka w łącznej kwocie 6 000,00 zł (dokonano rozliczenia dotacji za okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 r. – jedno dziecko - pismo znak PB.30322.26.1.2015.ŻP) oraz dokonano zwrotu dotacji w kwocie 1 000,0 zł.

W wyniku analizy okazanych dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji ustalono, iż dotacja w kwocie 6 000,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona zgodnie z zawartym porozumiem.

- ***w 2016 roku dotacja otrzymana w dziale 853- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej w rozdziale 85311- Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych w § 6300 w kwocie 32 625,00 zł.***

  Dotacje zaplanowano uchwałą Nr XXVII/127/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 października 2016 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2016 – dotację zaplanowano w dziale 853 rozdziale 85311 § 6300 w kwocie 32 625,00 zł,

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 133-60-010 –Rachunek Budżetu - dochody ustalono, że Powiat Białogardzki otrzymał dotacje w łącznej kwocie 32 625,00 zł.
Powiat Białogardzki otrzymał dotacje na podstawie trzech zawartych umów, tj.:

- umowa o udzielenie pomocy finansowej zawarta w dniu 18 listopada 2016 r. pomiędzy Miastem Białogard a Powiatem Białogardzkim.
  W umowie określono m. in.:
  - wysokość dotacji w kwocie 28 275,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych,
  - termin przekazania dotacji: do dnia 30.11.2016 r.,
  - dotacja powinna być wykorzystania do dnia 31 grudnia 2016 r.,
  - Powiat w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r. przedłoży Miastu rozliczenie udzielonej dotacji, obejmujące kopie faktury oraz dowodów zapłaty za zrealizowane zadanie,
  - zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji.

  Umowę ze strony Powiatu Białogardzkiego podpisał Starosta i Wicestarosta.
- umowa o udzielenie pomocy finansowej zawarta w dniu 23 listopada 2016 r. pomiędzy Gminą Karlino a Powiatem Białogardzkim.
  W umowie określono m. in.:
  - wysokość dotacji w kwocie 725,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych,
  - termin przekazania dotacji: do dnia 30.11.2016 r.,

- dotacja powinna być wykorzystania do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- Powiat w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r. przedłoży gminie rozliczenie udzielonej dotacji w postaci kopii faktury z opisem „dofinansowane przez Gminę Karlino w wysokości…",
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Umowę ze strony Powiatu Białogardzkiego podpisał Starosta i Wicestarosta.

⇨ umowa o udzielenie pomocy finansowej zawarta w dniu 28 listopada 2016 r. pomiędzy Gminą Tychowo a Powiatem Białogardzkim.

W umowie określono m. in.:

- wysokość dotacji w kwocie 3 625,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych,
- termin przekazania dotacji: do dnia 09.12.2016 r.,
- dotacja powinna być wykorzystania do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- Powiat w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r. przedłoży gminie rozliczenie udzielonej dotacji w postaci kopii faktury z opisem „dofinansowane przez Gminę Tychowo w wysokości…",
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Umowę ze strony Powiatu Białogardzkiego podpisał Starosta i Wicestarosta.

Na podstawie okazanych wyciągów bankowych dotyczących otrzymania transz dotacji oraz danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 133-10-010 Rachunek budżetu – dochody Powiatu (85311-6300) ustalono, że Powiat otrzymał dotacje w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data otrzymania dotacji	Nr wyciągu bankowego z dnia	Uwagi
1	28 275,00	30.11.2016	0287/2016 z 30.11.2016	-
2	725,00	02.12.2016	0289/2016 z 02.12.2016	Dotacja przekazana 2 dni po terminie
3	3 625,00	07.12.2016	0293/2016 z 07.12.2016	-
	32 625,00			

Wydatki dotyczące zakupu samochodu opisano w punkcie *3.2.2.1.1. Rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne.*

W dniu 29 grudnia 2016 r. Powiat Białogardzki przesłał do gmin rozliczenia z wykorzystanych dotacji zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach.

Na podstawie analizy dokumentów związanych z realizacją przez Powiat Białogardzki ww. zadania stwierdzono, że:

- otrzymaną dotacje wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- Gmina Karlino przekazała dotację dwa dni po terminie określonym w § 2 ust. 1 umowy zawartej w dniu 23 listopad 2016 r.,
- pozostałe dotacje zostały przekazane Powiatowi w terminach określonych w umowach,
- rozliczenie z wykorzystanej dotacji zostało złożone w terminie określonym w umowach,
- umowy zostały zawarte przez Starostę i Wicestarostę,
- umowy obejmowały postanowienia dotyczące okresu na jaki zostało zawarte oraz zasady i termin przekazywania dotacji.

3.3.2.Dotacje przekazane z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie.
3.3.2.1.Dotacje podmiotowe.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S oraz w ewidencji księgowej ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2014-2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego udzielono dotacje sklasyfikowane w § 2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Kwota udzielonej dotacji	
				Wg sprawozdania Rb-28S	Wg ewidencji księgowej
2014 rok					
1	801	80120	2540	1 474 576,14	1 474 576,14
2	801	80123	2540	20 541,78	20 541,78
3	801	80130	2540	476 224,00	476 224,00
4	801	80144	2540	392 258,56	392 258,56
5	854	85419	2540	1 379 318,10	1 379 318,10
2015 rok					
6	801	80120	2540	1 434 661,71	1 434 661,71
7	801	80123	2540	4 109,58	4 109,58
8	801	80130	2540	540 119,68	540 119,68
9	801	80150	2540	653 528,85	653 528,85
10	854	85419	2540	1 165 284,06	1 165 284,06
2016 rok					
11	801	80120	2540	1 568 271,84	1 568 271,84
12	801	80130	2540	507 541,82	507 541,82
13	801	80150	2540	643 430,77	643 430,77
14	854	85419	2540	1 208 639,08	1 208 639,08
2017 rok					
15	801	80120	2540	1 557 780,33	1 557 780,33
16	801	80130	2540	369 377,44	369 377,44
17	801	80150	2540	652 461,26	652 461,26
18	854	85419	2540	1 288 157,12	1 288 157,12

Dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące przekazanych dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Natomiast z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 nie udzielono dotacji podmiotowych sklasyfikowanych:

- 2510 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego,
- 2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury,
- 2560 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych,
- 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu w sprawie nie udzielenia z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 dotacji podmiotowych sklasyfikowanych w § 2510, § 2550, § 2560, § 2570, § 2580, § 2590 złożono do akt kontroli pod poz. 40.

Szczegółową kontrolą objęto udzielone dotacje w roku 2017 w rozdziałach:

- 80120 w kwocie 1 557 780,33 zł,

- 80130 w kwocie 369 377,44 zł.

Rada Powiatu w Białogardzie ustaliła zasady udzielania i rozliczania dotacji uchwałami:
- Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu Powiatu oraz zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych,
- Nr XXIX/134/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Białogardzkiego dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Zarząd Powiatu w Białogardzie podjął uchwały:
- Nr 13/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki dotacji na jednego ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na rok 2017,
- Nr 14/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji, o której mowa w art. 90 ust. 1a-3ad ustawy o systemie oświaty, na jednego ucznia w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i placówkach niepublicznych na rok 2017,
- Nr 15/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki dotacji na jednego ucznia szkoły policealnej dla dorosłych w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na rok 2017,
- Nr 29/2017 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie zmiany wysokości dotacji, o której mowa w art. 90 ust. 1a-3ad ustawy o systemie oświaty, na jednego ucznia w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i placówkach niepublicznych na rok 2017,
- Nr 58/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji na ucznia uczącego się poza szkołą w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych w 2017 r.,
- Nr 65/2017 z dnia 28 września 2017 r. w sprawie wysokości stawki dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych typu branżowe szkoły I stopnia na rok 2017,
- Nr 69/2017 z dnia 18 października 2017 r. w sprawie aktualizacji wysokości stawki dotacji na jednego ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na rok 2017,
- Nr 73/2017 z dnia 31 października 2017 r. w sprawie aktualizacji wysokości stawki dotacji na jednego ucznia szkoły policealnej dla dorosłych w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na rok 2017.

Na 2017 r. kwoty dotacji podmiotowych ustalono uchwałą Nr XXIX/139/2016 Rady Powiatu w Białogardzkie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017, w § 7 pkt 2 lit. b określono kwotę dotacji podmiotowych 4 166 548,64 zł oraz w załączniku Nr 10 do uchwały, z tego:
- w rozdziale 80120 w kwocie 1 550 653,16 zł,
- w rozdziale 80130 w kwocie 546 429,32 zł.

Zmian kwot dotacji dokonano uchwałami:
- nr 35/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzkie z dnia 20 kwietnia 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017 zmniejszono kwotę dotacji w rozdziale 80130 w § 2540 o 81 945,55 zł,
- nr XXXIII/159/2017 z dnia 24 kwiecień 2017 – zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2017 zwiększono kwotę dotacji w rozdziale 80130 w § 2540 o 279 778,86 zł,
- nr 80/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzkie z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017, zwiększono kwotę dotacji w rozdziale 80120 w § 2540 o 25 000,00 zł, zmniejszono kwotę dotacji w rozdziale 8030 w § 2540 o 25 000,00 zł.

Plan dotacji po zmianach był:
- w rozdziale 80120 w kwocie 1 575 653,16 zł,
- w rozdziale 80130 w kwocie 719 262,63 zł.

W 2017 r. udzielono dotacji w rozdziale 80120 – Licea ogólnokształcące w § 2540 w łącznej 1 557 780,33 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80120-2540) ustalono, że w 2017 r. Powiat Białogardzki udzielił dotacji w łącznej kwocie 1 557 780,33 zł, w tym dla:

1	Prywatne Liceum Ogólnokształcące „Scholar" w Białogardzie	66 545,74
2	Liceum Ogólnokształcące „Scholar" dla Dorosłych w Białogardzie	156 136,54
3	Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" I Liceum Ogólnokształcące Białogard	1 264 209,11
4	Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Białogard	161 608,62

1) Prywatne Liceum Ogólnokształcące „Scholar" w Białogardzie otrzymało dotację w kwocie 66 545,74 zł.

W dniu 30 września 2016 r. do Zarządu Powiatu w Białogardzie został złożony przez Prywatne Forum Edukacyjne „Scholar" wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Powiatu dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcące „Scholar" w Białogardzie (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r.).

Prywatne Forum Edukacyjne „SCHOLAR" w Białogardzie składało do dnia 10 każdego miesiąca *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki"* dotyczące Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego „Scholar" w Białogardzie (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 4 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80120-2540), 224-10-004-34 Prywatne Liceum Ogólnokształcące SCHOLAR (dla młodzieży) oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że transze dotacji przekazane zostały w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania dotacji	Nr wyciągu bankowego z dnia	Data złożenia *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki"* – liczba uczniów
1	7 899,84	27.01.2017	0023/2017 z 27.01.2017	10.01.2017 - 16
2	7 899,84	27.02.2017	0049/2017 z 27.02.2017	07.02.2017 - 16
3	7 899,84	29.03.2017	0075/2017 z 29.03.2017	10.03.2017 – 16
4	8 956,26	27.04.2017	0100/2017 z 27.04.2017	10.04.2017 – 18
5	8 458,69	29.05.2017	0127/2017 z 29.05.2017	09.05.2017 – 17
6	8 458,69	27.06.2017	0152/2017 z 27.06.2017	08.06.2017 – 17
7	8 458,69	28.07.2017	0179/2017 z 28.07.2017	07.07.2017 – 17
8	8 458,69	29.08.2017	0206/2017 z 29.08.2017	02.08.2017 – 17
9	55,20	27.10.2017	0256/2017 z 27.10.2017	Rozliczenie dotacji z dnia 26.10.2017 r.
	66 545,74			

Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji w dniu 11 października 2017 r. zwrócił się z pismem (pismo znak EKT.4331.6.2017.MM) do Prywatnego Forum Edukacyjnego „Scholar" w Białogardzie o wskazanie daty zakończenia działalności Liceum Ogólnokształcące „Scholar" w Białogardzie.
W dniu 18 października 2017 r. Prywatne Forum Edukacyjnego „Scholar" w Białogardzie przesłało informację, że zakończono działalność dydaktyczną z dniem 1 września 2017 r. (pismo znak PFE.297.10.2017).
Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji w dniu 18 października 2017 r. poinformował pismem (pismo znak EKT.4331.6.2017.MM) Prywatne Forum Edukacyjnego „Scholar" w Białogardzie o obowiązku rozliczenia otrzymanej dotacji przez organ prowadzący szkołę w terminie 15 dni od zakończenia działalności dydaktycznej.

W dniu 31 października 2017 r. zostało złożone Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 6 do uchwały Nr XXIX/134/2016.). - rozliczono dotacje w kwocie 66 545,74 zł.
Rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Mierzejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji.
W dniu 14 listopada 2017 r. rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, iż:
- wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Powiatu został złożony w terminie określonym w uchwale Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu Powiatu oraz zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych,
- „Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki" było składane w terminie określonym w § 5 ust. 1 pkt 2 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. tj. do dnia 10 każdego miesiąca,
- roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. zostało złożone po terminie określonym w § 8 ust. 2 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., rozliczenie złożono w dniu 31 października 2017 r. zamiast 15 dni od dnia zakończenia działalności dydaktycznej (działalność dydaktyczną zakończono 1 września 2017 r.),
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 14 listopada 2017 r. na koncie 224-10-004-34 Prywatne Liceum Ogólnokształcące SCHOLAR (dla młodzieży) w korespondencji z kontem 810-10-801-80120-2540 Dotacja budżetowa udzielona.

2) Liceum Ogólnokształcące „Scholar" dla Dorosłych w Białogardzie otrzymało dotację w kwocie 156 136,54 zł.

W dniu 30 września 2016 r. do Zarządu Powiatu w Białogardzie został złożony przez Prywatne Forum Edukacyjne „SCHOLAR" w Białogardzie wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu dla Liceum Ogólnokształcące „Scholar" dla Dorosłych w Białogardzie (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r.).

Prywatne Forum Edukacyjne „SCHOLAR" w Białogardzie składało *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego"* dotyczące Liceum Ogólnokształcącego „Scholar" dla Dorosłych (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 3 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80120-2540), 224-10-004-38 Liceum Ogólnokształcące SCHOLAR dla Dorosłych oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że transze dotacji przekazane zostały w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania dotacji	Nr wyciągu bankowego z dnia	Data złożenia *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego"* liczba uczniów
1	16 540,48	27.01.2017	0023/2017 z 27.01.2017	10.01.2017 - 148
2	16 316,96	27.02.2017	0049/2017 z 27.02.2017	07.02.2017 – 146
3	15 442,88	29.03.2017	0075/2017 z 27.03.2017	10.03.2017 – 138
4	11 846,56	27.04.2017	0100/2017 z 27.04.2017	10.04.2017 – 106
5	11 623,04	29.05.2017	0127/2017 z 29.05.2017	09.05.2017 - 104
6	11 511,28	27.06.2017	152/2017 z 27.06.2017	08.06.2017 -103
7	11 511,28	28.07.2017	0179/2017 z 28.07.2017	07.07.2017-103
8	11 511,28	30.08.2017	0207/2017 z 30.08.2017	02.08.2017 - 103
9	11 511,28	27.09.2017	0230/2017 z 27.09.2017	08.09.2017 – 103
10	9 387,84	31.10.2017	0259/2017 z 31.10.2017	10.10.2017-84
11	15 542,80	27.11.2017	0282/2017 z 27.11.2017	10.11.2017 – 91
12	13 410,86	15.12.2017	0298/2017 z 15.12.2017	08.12.2017 - 102
	156 136,54			

W dniu 11 grudnia 2017 r. została złożona Informacja o rocznej frekwencji uczniów w szkołach/placówkach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 5 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

W dniu 15 stycznia 2018 r. zostało złożone Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 6 do uchwały nr XXIX/134/2016.) rozliczono dotacje w kwocie 156 136,54 zł, rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji - do rozliczenia zostały wniesione uwagi.
W dniu 20 lutego 2018 r. złożono korektę Rocznego rozliczenia dotacji w roku 2017 - rozliczono dotacje w kwocie 156 136,54 zł, rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji.
W dniu 26 lutego 2018 r. rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, iż:

- wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Powiatu został złożony w terminie określonym w uchwale Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu Powiatu oraz zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych,
- „Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego" było składane w terminie określonym w § 5 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., tj. do dnia 10 każdego miesiąca,
- „Informacja o rocznej frekwencji uczniów w szkołach/placówkach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego" została złożona w terminie określonym przez Radę Powiatu w § 5 ust. 2 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r,
- Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. zostało złożone w termie określonym w § 8 ust. 1 uchwały nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., tj. do dnia 15 stycznia 2018 r.,
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 29 grudnia 2017 r. na koncie 224-10-004-38 Liceum Ogólnokształcące SCHOLAR dla Dorosłych w korespondencji z kontem 810-10-801-80120-2540 Dotacja budżetowa udzielona.

3) Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" I Liceum Ogólnokształcące Białogard otrzymało dotację w kwocie 1 264 209,11 zł.

W dniu 22 września 2016 r. do Zarządu Powiatu w Białogardzie został złożony przez Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" w Białogardzie wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu dla Prywatnego Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" I Liceum Ogólnokształcącego (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r.).

Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" w Białogardzie składało do dnia 10 każdego miesiąca *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki"* dotyczące Prywatnego Centrum Edukacyjnego „Szkoły Sukces" I Liceum Ogólnokształcącego Białogard (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 4 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80120-2540), 224-10-004-30 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" I Liceum Ogólnokształcące – A. Wojciechowska oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że transze dotacji przekazane zostały w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia	Data złożenia *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki"* liczba uczniów ogółem
1	93 810,60	27.01.2017	0023/2017 z 27.01.2017	09.01.2017 – 191 Korekta 23.02.2017- 191
2	98 254,26	27.02.2017	0049/2017 z 27.02.2017	10.02.2017-203 (brak podpisu) Korekta 23.02.2017 – 199
3	96 773,04	29.03.2017	0075/2017 z 27.03.2017	07.03.2017 – 196

4	102 001,85	28.04.2017	0101/2017 z 28.04.2017	07.04.2017 – 205
5	103 992,13	31.05.2017	0129/2017 z 31.05.2017	08.05.2017 – 209
6	103 494,56	27.06.2017	152/2017 z 27.06.2017	09.06.2017 – 209
7	103 992,13	28.07.2017	0179/2017 z 28.07.2017	05.07.2017 – 209
8	103 494,56	29.08.2017	0206/2017 z 29.08.2017	09.08.2017 – 208
9	92 548,02	27.09.2017	0230/2017 z 27.09.2017	08.09.2017 – 186 Korekta 27.09.2017 Korekta 28.09.2017 – 185 Korekta 03.10.2017
10	92 548,02	31.10.2017	0259/2017 z 31.10.2017	10.10.2017 – 186
11	92 548,02	27.11.2017	0282-2017 z 27.11.2017	08.11.2017 – 186
12	93 015,74	15.12.2017	0298/2017 z 15.12.2017	08.12.2017 – 187 Korekta 21.12.2017 – 191
13	-993,22	27.12.2017	0308/2017 z 27.12.2017	21.12.2017
	1 264 209,11			

W dniu 15 stycznia 2018 r. zostało złożone Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik Nr 6 do uchwały nr XXIX/134/2016) rozliczono dotację w kwocie 1 264 209,11 zł, rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji – do rozliczenia zostały wniesione uwagi.
W dniu 23 lutego 2018 r. złożono korektę Rocznego rozliczenie dotacji w roku 2017 r. rozliczono dotację w kwocie 1 264 209,11 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane w dniu 28 lutego 2018 r. przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji.
W dniu 8 marca 2018 r. rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, iż:
- wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Powiatu został złożony w terminie określonym w uchwale Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu Powiatu oraz zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych,
- „Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki" było składane w terminie określonym w § 5 ust. 1 pkt 2 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. tj. do dnia 10 każdego miesiąca,
- Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. zostało złożone w terminach określonych w § 8 ust. 1 uchwały Rady Powiatu Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., tj. do dnia 15 stycznia 2018 r.,
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 29 grudnia 2017 r. na koncie 224 -10-004-30 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" I Liceum Ogólnokształcące – A. Wojciechowska w korespondencji z kontem 810-10-801-80120-2540 Dotacja budżetowa udzielona.

4) Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych otrzymało dotację w kwocie 161 608,62 zł.

W dniu 22 września 2016 r. do Zarządu Powiatu w Białogardzie został złożony przez Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" w Białogardzie wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu dla Prywatnego Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Liceum Ogólnokształcącego dla Do-

rosłych Białogard (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r.).

Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" w Białogardzie składało do dnia 10 każdego miesiąca *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego"* dotyczące Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 3 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80120-2540), 224-10-004-31 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły sukces" Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych – A. Wojciechowska oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że transze dotacji przekazane zostały w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia	Data złożenia *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego"* liczba uczniów ogółem
1	18 440,40	27.01.2017	0023/2017 z 27.01.2017	09.01.2017 – 165
2	17 546,32	27.02.2017	0049/2017 z 27.02.2017	10.02.2017 – 157
3	14 975,84	29.03.2017	0075/2017 z 27.03.2017	07.03.2017 – 134
4	15 311,12	28.04.2017	0101/2017 z 28.04.2017	07.04.2017 – 137
5	13 522,96	23.06.2017	0149/2017 z 23.06.2017	08.05.2017 – 121 Dotację za V wstrzymano na wniosek w związku z przeprowadzaną kontrolą Korekta 14.07.2017 – 121
6	12 517,12	27.06.2017	0152/2017 z 27.06.2017	09.06.2017 – 112
7	12 405,36	28.07.2017	0179/2017 z 28.07.2017	05.07.2017 – 111
8	12 181,84	29.08.2017	0206/2017 z 29.08.2017	09.08.2017 – 109 Korekta 30.08.2017 – 109
9	10 393,68	27.09.2017	0230/2017 z 27.09.2017	08.09.2017 – 93 Korekta 27.09.2017 – 65
10	-111,76	05.10.2017	0237/2017 z 05.10.2017	Zwrot dotacji korekta za wrzesień 28.09.2017 – 92
11	10 393,68	31.10.2017	0259/2017 z 31.10.2017	10.10.2017 – 93
12	13 664,00	27.11.2017	0282/2017 z 27.11.2017	08.11.2017 – 80
13	15 030,40	15.12.2017	0298/2017 z 15.12.2017	08.12.2017 – 88
14	-4 662,34	29.12.2017	0310/2017 z 29.12.2017	Zwrot dotacji korekta za grudzień 19.12.2017 – 95
	161 608,62			

W dniu 19 grudnia 2017 r. została złożona Informacja o rocznej frekwencji uczniów w szkołach/placówkach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 5 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

W dniu 15 stycznia 2018 r. zostało złożone Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 6 do uchwały nr XXIX/134/2016), rozliczono dotacje w kwocie 161 720,38 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji – do rozliczenia zostały wniesione uwagi.
W dniu 23 lutego 2018 r. złożono korektę Rocznego rozliczenie dotacji w roku 2017 r. rozliczono dotację w kwocie 161 720,38 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane w dniu 27 lutego 2018 r. przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Główny Specjalista ds. szkolnictwa niepublicznego i kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji – do rozliczenia zostały wniesione uwagi.
W dniu 5 marca 2018 r. złożono korektę Rocznego rozliczenie dotacji w roku 2017 r. rozliczono dotację w kwocie 161 608,62 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane w dniu 6 marca 2018 r. przez

Panią Małgorzatę Mieżejewską Główny Specjalista ds. szkolnictwa niepublicznego i kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji.
W dniu 8 marca 2018 r. rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, iż:

- wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Powiatu został złożony w terminie określonym w uchwale Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu Powiatu oraz zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych,
- „Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego" było składane w terminie określonym w § 5 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. tj. do dnia 10 każdego miesiąca,
- „Informacja o rocznej frekwencji uczniów w szkołach/placówkach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego" została złożona w terminie określonym w § 5 ust. 2 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. złożone w terminach określonych w § 8 ust. 1 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., tj. do dnia 15 stycznia 2018 r.,
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 29 grudnia 2017 r. na koncie 224 -10-004-31 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych – A. Wojciechowska w korespondencji z kontem 810-10-801-80120-2540 Dotacja budżetowa udzielona.

W 2017 r. zrealizowano wydatki w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe w § 2540 w łącznej kwocie 369 377,44 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130-2540) oraz kont 224-10-004-37 Prywatne studium SCHOLAR, 224-10-004-52 Branżowa Szkoła I Stopnia 'Scholar", 224-10-004-28 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Policealne Studium Zawodowe – A. Wojciechowska ustalono, że w 2017 r. Powiat Białogardzki udzielił dotacji w łącznej kwocie 231 409,96 zł, w tym dla:

1	Prywatne Studium „Scholar" w Białogardzie	119 891,38
2	Branżowa Szkoła I Stopnia „SCHOLAR" w Białogardzie	18 548,28
3	Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Policealne Studium Zawodowe w Białogardzie	92 970,30

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130-2540) ustalono, że w 2017 r. Powiat Białogardzki wypłacił kwotę 137 967,48 zł na rzecz Organu Prowadzącego Szkołę Niepubliczną Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Policealne Studium Zawodowe w Białogardzie.
Wpłaty dokonano na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Koszalinie VII Wydział Cywilny Odwoławczy z dnia 13 kwietnia 2017 r. syg. akt VII Ca 161/17 *„W uzasadnieniu wyroku wskazano, że powódka dochodzi roszczenia o wyrównanie dotacji oświatowej za lata 2012 – 2015"* - wypłatę środków w kwocie 137 967,48 zł sklasyfikowano w § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej kont 240-10-002-06 Sprawy sporne – Wojciechowska, 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130-4580), 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130- 4610) ustalono, że na podstawie ww. wyroku sądu poniesiono również wydatki z tytułu:

- odsetek w kwocie w kwocie 50 147,48 zł (wydatki sklasyfikowano 80130-4580),
- kosztów procesu w kwocie 31 798,00 zł (wydatki sklasyfikowano 80130-4610).

W dniu 8 stycznia 2018 r. Powiat Białogardzki otrzymał odpowiedź z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (pismo znak K.0542.ZF.59.HR.2017 z dnia 3 stycznia) wraz z załączonym pismem z Ministerstwa Edukacji Narodowej Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym (znak DWST-WOOS.3532.132.2017.DC z dnia 30 listopada 2017 r.), w którym Dyrektor Departamentu Współpracy z Samorządem Terytorialnym MEN wskazał *„że niedopuszczalne jest uznanie wypłaty tych środków jako dotacji, oraz że w przypadku wypłaty środków na rzecz powoda na podstawie prawomocnego wyroku, nie ma mechanizmów uprawniających jednostkę samorządu terytorialnego do żądania wykorzystania środków do końca roku, w którym wystąpiła wypłata."*

Do akt kontroli pod poz. 57 złożono:

- wydruk ewidencji księgowej za 2017 r. kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130-2540), 240-10-002-06 Sprawy sporne – Wojciechowska, 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130-4580), 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130- 4610),
- kserokopie wyroku Sądu Okręgowego w Koszalinie VII Wydział Cywilny Odwoławczy z dnia 13 kwietnia 2017 r. syg. akt VII Ca 161/17,
- kserokopie pisma Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (znak K.0542.ZF.59.HR.2017 z dnia 3 stycznia) oraz pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym (znak DWST-WOOS.3532.132.2017.DC z dnia 30 listopada 2017 r.).

Wyjaśnienie Tomasza Hynda Starosty oraz Żanety Pokucińskiej Głównej Księgowej w sprawie przyczyn sklasyfikowania w § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty wydatków w kwocie 137 967,48 zł wypłaconych dla Organu Prowadzącego Szkołę Niepubliczną Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Policealne Studium Zawodowe w Białogardzie na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Koszalinie VII Wydział Cywilny Odwoławczy z dnia 13 kwietnia 2017 r. syg. akt VII Ca 161/17 złożono do akt kontroli pod poz. 58.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 58 wynika, co następuje: *„Wydatki w kwocie 137 967,48 zł sklasyfikowano w § 2540 - dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, ponieważ zostały wypłacone zgodnie z wyrokiem Sądu jako wyrównanie dotacji na uczniów Prywatnego Centrum Edukacyjnego „Szkoły Sukces" Policealnego Studium Zawodowego w Białogardzie za lata 2011 - 2015. Organ prowadzący szkołę został wezwany do rozliczenia powyższej dotacji pismem z dnia 27.02.2018 roku znak sprawy EKT.4331.34.2017.MM."*

Kontrolującemu okazano Polecenie księgowania Nr 424PK2017 z dnia 26 lutego 2018 r. na podstawie którego pod datą 29 grudnia 2017 r. dokonano księgowania kwoty 137 967,48 zł na koncie

224-10-004-28 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Policealne Studium Zawodowe – A. Wojciechowska.

Do akt kontroli pod poz. 57A złożono:
- wydruk z ewidencji księgowej z 2017 r. konta 224-10-004-28 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Policealne Studium Zawodowe – A. Wojciechowska,
- wydruk Polecenia księgowania Nr 424PK2017 z dnia 26 lutego 2018 r.

1) Prywatne Studium „Scholar" w Białogardzie otrzymało dotację w kwocie 119 891,38 zł.

W dniu 30 września 2016 r. do Zarządu Powiatu w Białogardzie został złożony przez Prywatne Forum Edukacyjne „SCHOLAR" w Białogardzie wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu dla Prywatnego Studium „Scholar" w Białogardzie (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r.).

Prywatne Forum Edukacyjne „SCHOLAR" w Białogardzie składało do dnia 10 każdego miesiąca *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego"* dotyczące Prywatnego Studium „Scholar" w Białogardzie (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 3 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130-2540), 224 -10-004-37 Prywatne Studium SCHOLAR oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że transze dotacji przekazane zostały w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia	Data złożenia *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego"* liczba uczniów
1	7 310,55	27.01.2017	0023/2017 z 27.01.2017	10.01.2017 – 28 [1]
2	8 220,80	27.01.2017	0023/2017 z 27.01.2017	10.01.2017 – 28 [2]
3	7 098,65	27.02.2017	0049/2017 z 27.02.2017	07.02.2017 – 67 [1]
4	8 220,80	27.02.2017	0049/2017 z 27.02.2017	07.02.2017 – 28 [2]
5	6 145,10	29.03.2017	0075/2017 z 29.03.2017	10.03.2017 – 58 [1]
6	7 927,20	29.03.2017	0075/2017 z 29.03.2017	10.03.2017 – 27 [2]
7	5 827,25	27.04.2017	0100/2017 z 27.04.2017	10.04.2017 – 55 [1]
8	2 958,36	28.04.2017	0101/2017 z 28.04.2017	10.04.2017 – 12 [2]
9	2 711,83	29.05.2017	0127/2017 z 29.05.2017	09.05.2017 – 11 [2]
10	5 509,40	29.05.2017	0127/2017 z 29.05.2017	09.05.2017 – 52 [1]
11	2 711,83	27.06.2017	0152/2017 z 27.06.2017	08.06.2017 – 51 [2]
12	5 403,45	27.06.2017	0152/2017 z 27.06.2017	08.06.2017 – 11 [1]
13	2 711,83	28.07.2017	0179/2017 z 28.07.2017	07.07.2017 – 51 [2]
14	5 403,45	28.07.2017	0179/2017 z 28.07.2017	07.07.2017 – 11 [1]
15	2 711,83	29.08.2017	0206/2017 z 29.08.2017	02.08.2017 – 11 [1]
16	5 403,45	29.08.2017	0206/2017 z 29.08.2017	02.08.2017 – 51 [2]
17	2 711,83	27.09.2017	0230/2017 z 27.09.2017	08.09.2017 – 11 [2]
18	5 403,45	27.09.2017	0230/2017 z 27.09.2017	08.09.2017 – 51 [1]
19	3 451,42	31.10.2017	0259/2017 z 31.10.2017	10.10.2017 – 14 [2]
20	6 357,00	31.10.2017	0259/2017 z 31.10.2017	10.10.2017 – 60 [1]
21	3 204,89	27.11.2017	0282/2017 z 27.11.2017	10.11.2017 - 13 [2]
22	7 449,75	27.11.2017	0282/2017 z 27.11.2017	10.11.2017 – 63 [1]
23	5 037,26	15.12.2017	0298/2017 z 15.12.2017	08.12.2017 – 12 [2] 08.12.2017 - 63 [1]
	119 891,38			

[1] technik administracyjny, technik bezpieczeństwa i higieny pracy, opiekun medyczny[2]

W dniu 11 grudnia 2017 r. Prywatne Forum Edukacyjne „SCHOLAR" w Białogardzie złożyła Informacje o rocznej frekwencji uczniów w szkołach/placówkach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 5 do uchwały Nr XXIX/134/2016) dla:

- Zawody niemedyczne (technik administracyjny, technik bezpieczeństwa i higieny pracy),
- Zawody medyczne (opiekun medyczny).

W dniu 15 stycznia 2018 r. zostało złożone Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 6 do uchwały nr XXIX/134/2016) rozliczono dotację w kwocie 119 891,38 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Miężejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji – do rozliczenia zostały wniesione uwagi.
W dniu 20 lutego 2018 r. złożono korektę Rocznego rozliczenie dotacji w roku 2017 r. rozliczono dotację w kwocie 119 891,38 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Miężejewską Główny Specjalista ds. szkolnictwa niepublicznego i kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji.
W dniu 26 lutego 2018 r. rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, iż:

- wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Powiatu został złożony w terminie określonym w uchwale nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu Powiatu oraz zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych,
- „Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego" było składane w terminie określonym w § 5 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. tj. do dnia 10 każdego miesiąca,
- „Informacja o rocznej frekwencji uczniów w szkołach/placówkach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego" została złożona w terminie określonym w § 5 ust. 2 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. zostało złożone w termie określonym w § 8 ust. 1 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., tj. do dnia 15 stycznia 2018 r.
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 29 grudnia 2017 r. na koncie 224 -10-004-37 Prywatne Studium SCHOLAR w korespondencji z kontem 810-10-801-80130-2540 Dotacje budżetowe udzielone.

2) Branżowa Szkoła I Stopnia „Scholar" w Białogardzie otrzymała dotacje w kwocie 18 548,28 zł.

W dniu 30 września 2016 r. do Zarządu Powiatu w Białogardzie został złożony przez Prywatne Forum Edukacyjne „SCHOLAR" w Białogardzie wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej „Scholar" w Białogardzie (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r.).

Prywatne Forum Edukacyjne „SCHOLAR" Sp. z o.o. w Białogardzie składało do dnia 10 każdego miesiąca *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki"* dotyczące Liceum Ogólnokształcące SCHOLAR (dla młodzieży) - (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 4 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130-2540), 224-10-004-52 Branżowa Szkoła I Stopnia „Scholar" oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że transze dotacji przekazane zostały w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania dotacji	Nr wyciągu bankowego z dnia	Data złożenia *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki"* liczba uczniów
1	5 152,30	29.09.2017	0232/2017 z 29.09.2017	08.09.2017 – 10
2	5 152,30	31.10.2017	0259/2017 z 31.10.2017	10.10.2017 – 10
3	4 121,84	27.11.2017	0282/2017 z 27.11.2017	10.11.2017 – 8
4	4 121,84	15.12.2017	0298/2017 z 15.12.2017	08.12.2017 – 8
	18 548,28			

W dniu 15 stycznia 2018 r. zostało złożone Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 6 do uchwały nr XXIX/134/2016) rozliczono dotację w kwocie 18 548,28 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji – do rozliczenia zostały wniesione uwagi.
W dniu 20 lutego 2018 r. złożono korektę Rocznego rozliczenie dotacji w roku 2017 r. rozliczono dotację w kwocie 18 548,28 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Główny Specjalista ds. szkolnictwa niepublicznego i kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji.
W dniu 26 lutego 2018 r. rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, iż:

- wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Powiatu został złożony w terminie określonym w uchwale nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu Powiatu oraz zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych
- „Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki" było składane w terminie określonym w § 5 ust. 1 pkt 2 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. tj. do dnia 10 każdego miesiąca,
- Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. zostało złożone w termie określonym w § 8 ust. 1 uchwały Nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., tj. do dnia 15 stycznia 2018 r.,
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 29 grudnia 2017 r. na koncie 224-10-004-52 Branżowa Szkoła I Stopnia „Scholar" w korespondencji z kontem 810-10-801-80130-2540 Dotacje budżetowe udzielone.

3) Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Policealne Studium Zawodowe w Białogardzie otrzymało dotację w kwocie 92 970,30 zł.

W dniu 30 września 2016 r. do Zarządu Powiatu w Białogardzie został złożony przez Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu dla Policealnego Studium Zawodowego (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r.).

Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" w Białogardzie składało do dnia 10 każdego miesiąca *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego"* dotyczące Policealnego Studium Zawodowego (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 3 do uchwały nr XXIX/134/2016).

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (80130-2540), 224 -10-004-28 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły sukces" Policealne Studium Zawodowe– A. Wojciechowska oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że transze dotacji przekazane zostały w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia	Data złożenia *„Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego"* liczba uczniów
1	5 933,20	27.01.2017	0023/2017 z 27.01.2017	09.01.2017 – 56 [1]
2	6 459,20	27.01.2017	0023/2017 z 27.01.2017	09.01.2017 – 22 [2]
3	5 933,20	27.02.2017	0049/2017 z 27.02.2017	10.02.2017 – 56 [1]
4	6 459,20	27.02.2017	0049/2017 z 27.02.2017	10.02.2017 – 22 [2]
5	2 642,40	29.03.2017	0075/2017 z 27.03.2017	07.03.2017 – 9 [2]
6	4 979,65	29.03.2017	0075/2017 z 27.03.2017	07.03.2017 – 47 [1]
7	2 218,77	28.04.2017	0101/2017 z 28.04.2017	07.04.2017 – 9 [2]
8	5 509,40	28.04.2017	0101/2017 z 28.04.2017	07.04.2017 – 52 [1]
9	2 218,77	23.06.2017	0149/2017 z 23.06.2017	08.05.2017 – 9 [2] Dotację za V wstrzymano na wniosek w związku z przeprowadzaną kontrolą Korekta z17.07.2017 (nazwa miesiąca)
10	5 085,60	23.06.2017	0149/2017 z 23.06.2017	08.05.2017 – 48 [1] Dotację za V wstrzymano na wniosek w związku z przeprowadzaną kontrolą korekta z17.07.2017 (nazwa miesiąca)
11	2 218,77	27.06.2017	0152/2017 z 27.06.2017	09.06.2017 – 9 [2]
12	4 661,80	27.06.2017	0152/2017 z 27.06.2017	09.06.2017 – 44 [1]
13	2 218,77	28.07.2017	0179/2017 z 28.07.2017	05.07.2017 – 9 [2]
14	4 343,95	28.07.2017	0179/2017 z 28.07.2017	05.07.2017 – 41 [1]
15	4 343,95	29.08.2017	0206/2017 z 29.08.2017	09.08.2017 – 41 [1]
16	2 218,77	30.08.2017	0207/2017 z 30.08.2017	09.08.2017 – 9 [2] korekta 30.09.2017 – 9[2]
17	3 708,25	27.09.2017	0230/2017 z 27.09.2017	08.09.2017 – 35 [1] korekta 27.09.2017 -21 [1]
18	1 725,71	29.09.2017	0232/2017 z 29.09.2017	08.09.2017 – 17 [2] korekta 27.09.2017 – 0 [2] korekta 28.09.2017 r. – 7 [2]
19	- 1 059,50	05.10.2017	0237/2017 z 05.10.2017	Zwrot dotacji Korekta za wrzesień 28.09.2017 -25 [1]
20	3 602.30	31.10.2017	0259/2017 z 31.10.2017	10.10.2017 – 34 [1]
21	5 177,13	31.10.2017	0259/2017 z 31.10.2017	10.10.2017 – 21 [2]
22	3 944,48	27.11.2017	0282/2017 z 27.11.2017	08.11.2017 – 16 [2]
23	4 257,00	27.11.2017	0282/2017 z27.11.2017	08.11.2017 – 36 [1]
24	3 944,48	15.12.2017	0298/2017 z 15.12.2017	08.12.2017 – 16 [2] korekta 19.12.2017 – 14 [2]
25	4 493,50	15.12.2017	0298/2017 z 15.12.2017	08.12.2017 – 38 [1]
26				

27	-4 268,45	29.12.2017	0310/2017 z 29.12.2017	Zwrot dotacji Korekta z 19.12.2017 – 39 [1] zwrot w kwocie 1684,30 Korekta z 19.12.2017 – 14 [2] Zwrot w kwocie 2584,15
	92 970,30			

[1]niemedyczne, [2] medyczne

W dniu 19 grudnia 2017 r. została złożona Informacja o rocznej frekwencji uczniów w szkołach/placówkach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 5 do uchwały Nr XXIX/134/2016).

W dniu 15 stycznia 2018 r. zostało złożone Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. (zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Powiatu – załącznik nr 6 do uchwały nr XXIX/134/2016) rozliczono dotację w kwocie 94 029,80 zł, rozliczenie zostało zweryfikowane przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. Szkolnictwa Niepublicznego i Kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji – do rozliczenia zostały wniesione uwagi.
W dniu 23 lutego 2018 złożono korektę Rocznego rozliczenie dotacji w roku 2017 r. rozliczono dotację w kwocie 94 029,80 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane w dniu 27 lutego przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. szkolnictwa niepublicznego i kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji – do rozliczenia zostały wniesione uwagi.
W dniu 5 marca 2018 złożono korektę Rocznego rozliczenie dotacji w roku 2017 r. rozliczono dotację w kwocie 92 970,30 zł - rozliczenie zostało zweryfikowane w dniu 6 marca 2018 r. przez Panią Małgorzatę Mieżejewską Głównego Specjalistę ds. szkolnictwa niepublicznego i kontroli w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji.
W dniu 8 marca 2018 r. rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, iż:

- wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Powiatu został złożony w terminie określonym w uchwale Nr XIV/90/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu Powiatu oraz zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych,
- „Oświadczenie miesięczne o liczbie uczniów w szkołach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego" było składane w terminie określonym w § 5 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXIX/134/2016 rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., tj. do dnia 10 każdego miesiąca,
- „Informacja o rocznej frekwencji uczniów w szkołach/placówkach niepublicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego" została złożona w terminie określonym w § 5 ust. 2 uchwały Nr XXIX/134/2016 rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- Roczne rozliczenie dotacji w roku 2017 r. zostało złożone w termie określonym w § 8 ust. 1 uchwały nr XXIX/134/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r., tj. do dnia 15 stycznia 2018 r.,
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 29 grudnia 2017 r. na koncie 224 -10-004-28 Prywatne Centrum Edukacyjne „Szkoły Sukces" Policealne Studium Zawodowe– A. Wojciechowska w korespondencji z kontem 810-10-801-80130-2540 Dotacje budżetowe udzielone.

3.3.2.2. Dotacje celowe.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S oraz w ewidencji księgowej ustalono, iż w latach objętych kontrolą tj. 2014-2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego udzielono dotacje celowe sklasyfikowane w:

- 2360 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,
- 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Kwota udzielonej dotacji	
				Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej
2014 rok					
1	852	85201	2360	2 411 624,76	2 411 624,76
2	852	85202	2820	1 169 044,00	1 169 044,00
3	926	92605	2820	30 000,00	30 000,00
2015 rok					
4	852	85201	2360	2 499 693,56	2 499 693,56
5	852	85202	2820	1 137 266,00	1 137 266,00
6	926	92605	2820	20 000,00	20 000,00
2016 rok					
7	755	75515	2820	59 946,00	59 946,00
8	852	85201	2360	2 244 000,00	2 244 000,00
9	852	85202	2820	1 167 213,00	1 167 213,00
10	926	92605	2820	20 000,00	20 000,00
2017 rok					
11	755	75515	2820	60 725,88	60 725,88
12	852	85202	2820	1 259 921,00	1 259 921,00
13	855	85510	2360	1 992 000,00	1 992 000,00
14	926	92605	2820	25 000,00	25 000,00

Dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące przekazanych dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Natomiast z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 nie udzielono dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2810 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych,
- § 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym niezaliczonym do sektora finansów publicznych,
- § 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych,
- § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu w sprawie nie udzielenia z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2810, § 2830, § 6220, § 6230 złożono do akt kontroli pod poz. 40.

Szczegółową analizą objęto udzieloną dotację w 2016 r. w rozdziale 85202 § 2820 w kwocie 1 167 213,00 zł.

Dotacje zaplanowano uchwałą Nr XIV/96/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016 – w złączniku nr 8 zaplanowano dotację w kwocie 1 176 000,00 zł. zmian dokonano uchwałami Zarządu Powiatu w Białogardzie:

- Nr 14/2016 z dnia 26 lutego 2016 r. w sprawie zmian w palnie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016 zmniejszono kwotę dotacji o 50 488,00 zł,
- Nr 75/2016 z dnia 21 września 2016 r. w sprawie zmian w palnie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016 - zwiększono dotację o kwotę 8 223,00 zł,
- Nr 84/2016 z dnia 7 listopada 2016 r. w sprawie zmian w palnie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016 - zwiększono dotację o kwotę 33 478,00 zł

Zaplanowana kwota dotacji po zmianach wynosiła 1 167 213,00 zł.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 130-10-020 Rachunek starostwa– wydatki ze środków własnych (85202) ustalono, że z budżetu Powiatu Białogardzkiego w 2016 r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 1 167 213,00 zł dla Stowarzyszenia Pomocy „PRZYTULISKO" w Białogardzie.

Roczny Program współpracy Powiatu Białogardzkiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016 został przyjęty przez Radę Powiatu w Białogardzkie uchwałą Nr XIV/88/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r., w sprawie Programu współpracy Powiatu Białogardzkiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016.

Zarząd Powiatu w Białogardzie uchwałą Nr 33/2016 z dnia 16 maja 2016 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznych z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych (w załączniku nr 1 do uchwały określono okres realizacji zadania od dnia 1 października 2016 r. do dnia 30 września 2021 roku.), niniejszą uchwałą powołano również Komisję Konkursową, której celem miała być ocena ofert złożonych do otwartego konkursu ofert na realizację niniejszego zadania publicznego.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację ww. zadania w dniu 16 maja 2016 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej brak dokumentów potwierdzających zamieszczenie ogłoszenia w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych do dnia 6 czerwca 2016 r. ofertę złożyło Stowarzyszenie Pomocy „PRZYTULISKO" z siedzibą w Białogardzie, które wnioskowało o dofinansowanie realizacji zadania - wnioskowana kwota dotacji 5 600 000,00 zł

(oferta złożona w dniu 6 czerwca 2016 r.) złożona oferta spełnia wymagania określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 9 czerwca 2016 r. dokonano rozpatrzenia złożonej oferty na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych (Protokół z dnia 9 czerwca 2016 r. z prac Komisji konkursowej opiniującej oferty złożone na otwarty konkurs ofert) pozytywnie zaopiniowano złożoną ofertę Stowarzyszenia Pomocy „PRZYTULISKO" z siedzibą w Białogardzie - wnioskowana kwota dotacji 5 600 000,00 zł.

Wyniki otwartego konkursu ofert podano do publicznej wiadomości poprzez ich zamieszczenie w dniu 21 czerwca 2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej (dokonano wyboru oferty złożonej na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych złożonej przez Stowarzyszenie Pomocy „PRZYTULISKO" z siedzibą w Białogardzie kwota dotacji 5 600 000,00 zł), brak dokumentów potwierdzających zamieszczenie ogłoszenia w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

W dniu 15 lipca 2016 r. zawarto Umowę o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod nazwą: Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy „PRZYTULISKO" z siedzibą w Białogardzie.
Wskazaną umową określono m.in.:

- przedmiot umowy, realizacja zadania publicznego pod tytułem „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych" (zgodnie z ofertą złożoną w dniu 6 czerwca 2016 r.),
- termin wykonania zadania od dnia 1października 2016 r. do dnia 30 września 2021 r.,
- wysokość dotacji w kwocie 5 600 000,00 zł, na realizacje 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 ustala corocznie Wojewoda Zachodniopomorski i powiadamia o tym Powiat Białogardzki. Zmiana kwoty dotacji na jednego mieszkańca ustalana corocznie przez Wojewodę Zachodniopomorskiego nie wymaga zawierania aneksu do umowy (§ 3 ust. 2 umowy),
- całkowity koszt zadania 32 189 876,00 zł,
- ze względu na specyfikę realizowanego zadania wysokość środków finansowych może ulec zmianie w toku realizacji zadania,
- przyznane środki finansowe o których mowa w ust. 2 będą przekazywane na rachunek w transzach miesięcznych w terminie 7 dni od daty przekazania ich przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na rachunek Powiatu Białogardzkiego,

- tryb i zasady kontroli zadania publicznego,
- termin złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, sprawozdanie częściowe z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego,
- przyznane środki finansowe z dotacji przekazane w danym roku budżetowym Zleceniobiorca zobowiązuje się wydatkować w danym roku budżetowym. Środki finansowe niewykorzystane w terminie Zleceniobiorca zobowiązuje się zwrócić w następujących terminach: za 2016 r. do dnia 15 stycznia 2017 r, za lata 2017 -2020 do 30 stycznia roku następnego, rok 2021 do 15 października 2021 roku.

Ze strony zleceniodawcy umowę podpisał Starosta oraz Główna Księgowa.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 133- 60-010 Rachunek budżetu – dochody (85202), 130-10-020 Rachunek starostwa – wydatki ze środków własnych (85202), 224 -10-004-27 Stowarzyszenie Pomocy PRZYTULISKO oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że transze dotacji przekazane zostały w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia	Wpływ środków od wojewody
1	91 754,00	19.01.2016	0016/2016 z 19.01.2016	0015/2016 z 18.01.2016
2	93 700,00	16.02.2016	0038/2016 z 16.02.2016	0039/2016 z 15.02.2016
3	91 661,00	17.03.2016	0064/2016 z 17.03.2016	0065/2016 z 16.03.2016
4	91 661,00	19.04.2016	0092/2016 z 19.04.2016	0091/2016 z 15.04.2016
5	90 849,00	18.05.2016	0117/2016 z 18.05.2016	0118/2016 z 17.05.2016
6	91 661,00	20.06.2016	0145/2016 z 20.06.2016	0145/2016 z 17.06.2016
7	91 661,00	20.07.2016	0171/2016 z 20.07.2016	0171/2016 z 18.07.2016
8	91 661,00	22.08.2016	0199/2016 z22.08.2016	0199/2016 z 19.08.2016
9	122 012,00	19.09.2016	0223/2016 z 19.09.2016	0223/2016 z 16.09.2016
10	89 529,00	17.10.2016	0247/2016 z 17.10.2016	0247/2016 z 14.10.2016
11	33 478,00	16.11.2016	0273/2016 z 16.11.2016	0273/2016 z 14.11.2016
12	98 056,00	18.11.2016	0275/2016 z 18.11.2016	0276/2016 z 17.11.2016
13	89 530,00	16.12.2016	0298/2016 z 16.12.2016	0300/2016 z 15.12.2016
	1 167 213,00			

Dotację w łącznej kwocie 1 167 213,00 zł przekazano zgodnie z zawartymi umowami, tj.:

- umowa z dnia 19 września 2011 roku kwota 856 620,00 zł (umowa obowiązująca do 30 września 2016 r.),
- umowa z dnia 15 lipca 2016 roku kwota 310 593,00 zł (obowiązująca od 1 października 2016 r.)

Zleceniobiorca złożył:

- w dniu 28 października 2016 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych" w okresie od 1 października 2011 roku do dnia 30 września 2016 roku określonego w umowie o wsparcie realizacji zadania zawartej w dniu 19 września 2011 roku pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy „Przytulisko" w Białogardzie z siedzibą w Białogardzie – rozliczono dotację w kwocie 856 621,45 zł,
- w dniu 30 stycznia 2017 r. złożono sprawozdanie Częściowego z wykonania zadania publicznego „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych" w okresie od 1 października 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku określonego

w umowie o powierzenia realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej zawartej w dniu 15 lipca 2016 roku pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy „Przytulisko" w Białogardzie z siedzibą w Białogardzie – rozliczono dotację w kwocie 310 593,64 zł,

- w dniu 6 marca 2017 r. złożono korektę sprawozdania Częściowego z wykonania zadania publicznego „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych" w okresie od 1 października 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku określonego w umowie o powierzenia realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej zawartej w dniu 15 lipca 2016 roku pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy „Przytulisko" w Białogardzie z siedzibą w Białogardzie – rozliczono dotację w kwocie 310 593,00 zł.

W dniu 8 marca 2017 r. dokonano rozliczenia dotacji, na sprawozdaniu zamieszczono adnotacje „Sprawdzono pod względem merytorycznym" - Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia oraz „Sprawdzono pod względem rachunkowym" - Naczelnika Wydziału Planowania i Budżetu.
W dniu 9 marca 2017 r. Zarząd Powiatu zatwierdził rozliczenie dotacji w kwocie 310 593,00 zł.

Na podstawie analizy okazanych dokumentów (ogłoszenia o konkursie i wynikach konkursu, protokołu z rozstrzygnięcia konkursu, złożonej oferty, zawartej umowy, sprawozdania z wykonania zadania), danych zawartych w ewidencji księgowej kont 130-10-020 Rachunek starostwa - wydatki ze środków własnych, 224-10-004-27 Stowarzyszenie Pomocy PRZYTULISKO, 810-10-852-85202-2820 Dotacje budżetowe udzielone oraz wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji ustalono, że:

- konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych został przeprowadzony na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.),
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację ww. zadania zostało zamieszczone w dniu 16 maja 2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej, w jednostce kontrolowanej brak dokumentów potwierdzających, że ogłoszenie o otwartym konkursie było zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie,
- ogłoszenie otwartego konkursu zawierało informacje zgodnie z przepisami art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
- ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu zamieszczono w dniu 21 czerwca 2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej, w jednostce kontrolowanej brak dokumentów potwierdzających, że ogłoszenie o wynikach konkursu było zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie Starostwa Powiatowego,
- złożona w dniu 6 czerwca 2016 r. oferta spełnia wymagania określone w art. 14 ww. ustawy,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację nastąpiło na podstawie pisemnej umowy,
- dotację przekazano w terminie określonym w umowach,
- w jednostce kontrolowanej dokonano weryfikacji sprawozdania z realizacji zadania,

- realizujący zadanie zlecone przez Powiat złożył sprawozdanie w terminie określonym w umowie,
- dotacja została wykorzystana zgodnie z warunkami określonymi w umowie,
- rozliczenie dotacji w kwocie 856 620,00 zł oraz w kwocie 310 593,00 zł ujęto pod datą 31 grudnia 2016 r. na koncie 224-10-004-27 Stowarzyszenie Pomocy PRZYTULISKO w korespondencji z kontem 810-10-852-85202-2820 Dotacje budżetowe udzielone,
- przy udzielaniu ww. dotacji celowej zachowano zasady jawności poprzez podawanie do publicznej wiadomości kwoty dotacji udzielonej z budżetu powiatu w 2016 r.,
- w sprawozdaniu z wykonania wydatków za 2016 rok zamieszczono informacje o udzielonej dotacji.

Osobą odpowiedzialną za zamieszczenie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert oraz ogłoszenia o wynikach otwartego konkursu ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie był Pan Grzegorza Łysiak Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2010 r. oraz z dnia 1 lipca 2010 r. – kserokopię zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. 41.

Oświadczenie Grzegorza Łysiak Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych i Rozwoju dotyczące zamieszczenia w 2016 r. ogłoszenia o otwartym konkursie ofert oraz ogłoszenia o wynikach otwartego konkursu ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie złożono do akt kontroli pod poz. 42.

Z oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. 42 wynika, co następuje: „*Oświadczam, że ww. ogłoszenie zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie. Począwszy od następnego postępowania konkursowego ogłoszenie o otwartym konkursie ofert będzie dodatkowo zawierało adnotację informującą o dniu wywieszenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń i dniu zdjęcia ogłoszenia z tablicy ogłoszeń. Adnotacja zostanie opatrzona podpisem Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych i Rozwoju.*"

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Białogardzie i danych zawartych w sprawozdaniach za lata 2014-2017 oraz oświadczenia złożonego przez Elżbietę Florek Skarbnika Powiatu ustalono, że z budżetu Powiatu Białogardzkiego nie przyznawano dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu w sprawie nie przyznania w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego złożono do akt kontroli pod poz. 43.

3.3.2.3.Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S oraz w ewidencji księgowej ustalono, iż w latach objętych kontrolą tj. 2014-2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego nie udzielono dotacji sklasyfikowanych w:

- 6610 Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 6620 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 6630 Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i za kupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu w sprawie nie udzielenia z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 661, § 662, § 663 złożono do akt kontroli pod poz.40.

3.3.2.4. Dotacje celowe z budżetu powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S oraz w ewidencji księgowej ustalono, iż w latach objętych kontrolą tj. 2014-2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego udzielono dotacje sklasyfikowane w:

- § 2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 2320 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 2330 Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

Lp.	Dzial	Rozdzial	§	Kwota udzielonej dotacji	
				Wg sprawozdania Rb-28S	Wg ewidencji księgowej
2014 rok					
1	852	85201	2320	240 395,44	240 395,44
2	852	85204	2320	56 656,53	56 656,53
3	853	85311	2310	90 420,00	90 420,00
4	853	85395	2317	685 948,30	685 948,30
5	853	85395	2319	39 437,90	39 437,90
6	921	92105	2310	16 000,00	16 000,00
7	921	92116	2310	62 600,00	62 600,00
2015 rok					
8	750	75075	2310	16 000,00	16 000,00
9	852	85201	2320	149 749,73	149 749,73
10	852	85201	2330	44 039,66	44 039,66
11	852	85204	2320	67 732,81	67 732,81
12	853	85311	2310	90 420,00	90 420,00
13	853	85334	2310	31 420,79	31 420,79
14	921	92116	2310	64 050,00	64 050,00
2016 rok					
15	852	85201	2320	269 101,91	269 101,91
16	852	85201	2330	76 636,25	76 636,25

17	852	85204	2320	130 160,45	130 160,45
18	853	85311	2310	97 754,00	97 754,00
19	853	85334	2310	6 240,00	6 240,00
20	854	85407	2310	442 642,00	442 642,00
21	921	92105	2310	16 000,00	16 000,00
22	921	92116	2310	65 200,00	65 200,00
2017 rok					
23	853	85311	2310	106 641,00	106 641,00
24	854	85407	2310	442 642,00	442 642,00
25	855	85508	2320	128 060,37	128 060,37
26	855	85510	2320	533 819,24	533 819,24
27	855	85510	2330	79 375,84	79 375,84
28	921	92116	2310	80 000,00	80 000,00

Dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące przekazanych dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania udzielonych z budżetu Powiatu Białogardzkiego dotacji na podstawie zawartych porozumień i umów:
- w 2015 r. w rozdziale 85201 § 2320 w kwocie 149 749,73zł,
- w 2016 r. w rozdziale 85407 § 2310 w kwocie 442 642,00 zł,
- w 2017 r. w rozdziale 85510 § 2330 w kwocie 79 375,84 zł.

➢ ***w 2015 r. udzielono dotacji w rozdziale 85201 § 2320 w kwocie 149 749,23 zł.***
Dotacje zaplanowano uchwałą Nr III/30/2014 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2015 – zaplanowano dotację w rozdziale 85201 w § 2320 w łącznej kwocie 259 673,80 zł.
Zmian planu wydatków dokonano uchwałami:
- Nr V/46/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 lutego 2015 r. zmieniające uchwałę budżetową na rok 2015 - zmniejszono kwotę dotacji o 24 691,45 zł,
- nr V/46/2015 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2015 - zmniejszono kwotę dotacji o 44039,63 zł

plan po zmianach stanowił kwotę 190 942,72 zł.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej konta 133-10-002 Rachunek budżetu - wydatki Powiatu (85201-2320) ustalono, że w 2015 r. Powiat Białogardzki udzielił dotacji w kwocie 149 749,73 zł na podstawie dwóch zawartych porozumień:
⇨ porozumienie nr WDz-2/2012 w sprawie przyjętych dzieci do Wioski Dziecięcej SOS w Siedlcach oraz warunków na ich opiekę i wychowanie zawarte w dniu 2 lutego 2012 r. pomiędzy Miastem Siedlce a Powiatem Białogardzkim - dotacja w kwocie 143 200,00 zł,
⇨ porozumienie nr 24/15 zawarte w dniu 4 lutego 2015 r. pomiędzy Powiatem Sławieńskim a Powiatem Białogardzkim - dotacja w kwocie 6 549,73 zł.

Porozumienie nr WDz-2/2012 w sprawie przyjętych dzieci do Wioski Dziecięcej SOS w Siedlcach oraz warunków na ich opiekę i wychowanie zawarte w dniu 2 lutego 2012 r. pomiędzy Miastem Siedlce a Powiatem Białogardzkim.
W porozumieniu określono m.in.:

- Powiat Białogardzki zobowiązuje się do ponoszenia wydatków na utrzymanie każdego dziecka wymienionego w załączniku do porozumienia począwszy od dnia 1 stycznia 2012 r.,
- wysokość miesięcznych wydatków do uiszczenia przez powiat,
- miasto Siedlce zobowiązuje się do corocznego przekazywania Powiatowi Białogardzkiemu informacji o średnich miesięcznych wydatkach przeznaczonych na utrzymanie dziecka w Wiosce Dziecięcej SPS w Siedlcach,
- termin przekazywania środków finansowych do dnia 10-tego każdego miesiąca.

Porozumienie zostało podpisane przez Starostę, Skarbnik złożyła kontrasygnatę.

Wysokość wydatków w 2015 r. na jedno dziecko w wiosce dziecięcej to kwota 3 000,00 zł (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 25 lutego 2015 r. poz. 1670).

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 133-10-002 Rachunek budżetu - wydatki Powiatu (85201-2320), 224-10-004-12 Rozrachunki budżetu – Dotacje Miasto Siedlce (85201-232) oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania transz dotacji ustalono, że transze dotacji zostały przekazane w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia	Uwagi
1	11 600,00	09.01.2015	0008/2015 z 09.01.2015	-
2	11 600,00	09.02.2015	0034/2015 z 09.02.2015	-
3	12 000,00	09.03.2015	0058/2015 z 09.03.2015	-
4	12 000,00	09.04.2015	0085/2015 z 09.04.2015	-
5	12 000,00	08.05.2015	0110/2015 z 08.05.2015	-
6	12 000,00	09.06.2015	0137/2015 z 09.06.2015	-
7	12 000,00	09.07.2015	0163/2017 z 09.07.2015	-
8	12 000,00	07.08.2015	0188/2015 z 07.08.2015	-
9	12 000,00	**11.09.2015**	0218/2015 z 11.09.2015	1 dzień po terminie
10	12 000,00	12.10.2015	0244/2015 z 12.10.2015	-
11	12 000,00	09.11.2015	0268/2015 z 09.11.2015	-
12	12 000,00	02.12.2015	0288/2015 z 02.12.2015	-
	143 200,00			

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji zostało złożone przez Miasto Siedlce w dniu 3 lutego 2016 r. rozliczono dotacje w kwocie 143 200,00 zł.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji oraz złożonego rozliczenia ustalono, że:

- w jednym przypadku dotacje celową w kwocie 12 000,00 zł przekazano 1 dzień po terminie określonym w § 3 ust. 1 Porozumienia nr WDz-2/2012 w sprawie przyjętych dzieci do Wioski Dziecięcej SOS w Siedlcach oraz warunków na ich opiekę i wychowanie zawartego w dniu 2 lutego 2012 r. *„Powiat Białogardzki zobowiązuje się do comiesięcznego przekazywania środków finansowych z tytułu utrzymania dzieci w terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca..”*,
- rozliczenie dotacji w kwocie 143 200,00 zł ujęto pod datą 31 grudnia 2015 r. na koncie 224-10-004-12 Rozrachunki budżetu – Dotacje miasto Siedlce (85201-232) w korespondencji z kontem 810-10-852-852201-2320 Dotacje budżetowe udzielone,
- przekazana kwota dotacji została ujęta w budżecie.

Z uzyskanych informacji od Pani Żanety Pokucińskiej Naczelnika Wydziału Planowania i Budżetu ustalono, że osobą odpowiedzialną za przekazanie dotacji była Monika Bator Inspektor ds. księgowości, która w tym czasie przebywała na zwolnieniu lekarskim, osobą zastępująca była Pani Aleksandra Filipczak Inspektor ds. księgowości, która od 8 do 14 września 2015 r. zastępowała kasjerkę w związku z powyższym wyjaśnienie w sprawie przekazania dotacji po terminie złożyła Pani Elżbieta Florek Skarbnik Powiatu, która w tym okresie była Naczelnikiem Wydziału Planowania i Budżetu.

Wyjaśnienie Elżbieta Florek Skarbnik Powiatu w sprawie przyczyn przekazania w 2015 r. dotacji celowej w kwocie 12 000,00 zł w dniu 11 września 2015 r. zamiast do dnia 10 września 2015 r., tj. jeden dzień po terminie określonym w § 3 ust. 1 Porozumienia nr WDz-2/2012 w sprawie przyjętych dzieci do Wioski Dziecięcej SOS w Siedlcach oraz warunków na ich opiekę i wychowanie zawartego w dniu 2 lutego 2012 r. złożono do akt kontroli pod poz. 55.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 55 wynika, co następuje: *„Niezachowanie terminu wynikło z nagłej absencji chorobowej pracownika wykonującego zadania dotyczące weryfikacji powyższych dokumentów oraz sporządzania przelewów za powyższe płatności (w dniach 9.09.2015 r.-11.09.2015 r.). Pracownik, który przypisane ma zastępstwo przebywał w tym czasie w kasie Starostwa w związku z długotrwałą nieobecnością pracownika z kasy - urlop rodzicielski."*

Porozumienie nr 24/15 zawarte w dniu 4 lutego 2015 r. pomiędzy Powiatem Sławieńskim a Powiatem Białogardzkim w sprawie warunków pobytu wychowanki w placówce opiekuńczo - wychowawczej, prowadzonej przez Fundację „IBIS" z siedzibą w Sławnie na zlecenie Powiatu Sławieńskiego.
W porozumieniu określono m.in.:
- powiat Białogardzki zobowiązuje się do ponoszenia wydatków na utrzymanie wychowanki,
- wysokość średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w Wielofunkcyjnej Placówce Opiekuńczo- Wychowawczej „DORIAN" w Darłowie wynosi 4 826,12 zł,
- powiat białogardzki obowiązuje się przekazać w terminie 7 dni od otrzymania noty księgowej.

Porozumienie zostało podpisane przez Starostę, Skarbnik złożyła kontrasygnatę.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej kont 133-10-002 Rachunek budżetu - wydatki Powiatu (85201-2320), 224-10-004-17 Rozrachunki budżetu – Dotacje miasto Siedlce (85201-232) oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania transz dotacji ustalono, że dotacja została przekazana w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia	Nota księgowa z dnia	Data wpływu do starostwa
1	4 826,12	20.02.2015	0044/2015 z 20.02.2015	Nr 03/EK/2015 z 12.02 2015	13.02.2015
2	1 723,61	12.03.2015	0061/2015 z 12.03.2015	Nr 06/EK/2015 z 03.03.2015	05.03.2015
	6 549,73				

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji zostało złożone przez Starostwo Powiatowe w Sławnie w dniu 11 marca 2015 r. rozliczono dotacje w kwocie 6 549,73 zł.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji oraz złożonego rozliczenia ustalono, że:

- rozliczenie dotacji w kwocie 6 549,73 zł ujęto pod datą 31 marca 2015 r. na koncie konta 224-10-004-17 Rozrachunki budżetu – Dotacje miasto Siedlce (85201-232) w korespondencji z kontem 810-10-852-852201-2320 Dotacje budżetowe udzielone,
- przekazana kwota dotacji została ujęta w budżecie.

➢ ***w 2016 r. udzielono dotacji w rozdziale 85407 § 2310 w kwocie 442 642,00 zł.***
Dotacje zaplanowano uchwałą Nr XIV/96/2015 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016 - zaplanowano dotację w rozdziale 85407 § 2310 w kwocie 442 642,00 zł.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej konta 130 -10-020 Rachunek starostwa - wydatki ze środków własnych (85407) ustalono, że w 2016 r. Powiat Białogardzki udzielił dotacji w kwocie 442 642,00 zł.

W dniu 29 grudnia 2015 r. zawarto porozumienie w sprawie przekazania przez Powiat Białogardzki Miastu Białogard prowadzenia Młodzieżowego Domu Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie zawarte pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Miastem Białogard.
W porozumieniu określono, m.in.:
- kwotę dotacji w wysokości 442 642,00 zł na prowadzenie MDK rocznie,
- kwota dotacji zostanie przekazana Miastu w dwunastu częściach płatnych w terminie do końca każdego miesiąca, w przypadku nie dotrzymania terminu Miastu przysługują odsetki w wysokości ustalonej dla zaległości podatkowych,
- zmiana kwoty dotacji wymaga aneksu do porozumienia,
- przekazana dotacja podlega rozliczeniu na zasadach i w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego,
- dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu Powiatu w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tej okoliczności wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Ze strony Powiatu porozumienie podpisał Starosta, Skarbnik złożyła kontrasygnatę.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 130 - 10-020 Rachunek starostwa - wydatki ze środków własnych (85407) oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania transz dotacji ustalono, że transze dotacji zostały przekazane w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia
1	36 890,00	29.01.2016	0023/2016 z 29.01.2016
2	36 887,00	29.02.2016	0049/2016 z 29.02.2016
3	36 886,50	31.03.2016	0076/2016 z 31.03.2016
4	36 886,50	29.04.2016	0101/2016 z 29.04.2016
5	36 886,50	31.05.2016	0128/2016 z 31.05.2016
6	36 886,50	30.06.2016	0154/2016 z 30.06.2016
7	36 886,50	29.07.2016	0179/2016 z 29.07.2016
8	36 886,50	31.08.2016	0207/2016 z 31.08.2016
9	36 886,50	30.09.2016	0233/2016 z30.09.2016
10	36 886,50	31.10.2016	0259/2016 z 31.10.2016
11	36 886,50	30.11.2016	0285/2016 z 30.11.2016
12	36 886,50	23.12.2016	0304/2016 z 23.12.2016
	442 642,00		

W dniu 8 lutego 2017 r. Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i promocji skierował pismo znak EKT.4324.6.2017.EN do Urzędu Miasta Białogard, w którym poproszono o niezwłoczne dostarczenie rozliczenia otrzymanej dotacji na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie okazanych dokumentów dotyczących rozliczenia ustalono, że rozliczenia z wykorzystanej dotacji złożono do Starostwa Powiatowego w dniach:

- 13 luty 2017 r. Rozliczenie dotacji przyznanej w 2016 r. na realizację działań z zakresu zadań dla placówki wychowania pozaszkolnego realizowanych przez Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie przyznanej ze środków Powiatu Białogardzkiego w kwocie 442 642,00 zł - rozliczenie podpisane przez Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury,
- 21 lutego 2017 r. przekazano informacje uzupełniające dotyczące rozliczenia części merytorycznej, z uwzględnieniem zadań dydaktycznych i opiekuńczych wynikających z zadań statutowych placówki - pismo podpisane przez Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury,
- w dniu 7 marca 2017 r. Burmistrz Miasta Białogard przesłał rozliczenie dotacji na prowadzenie zadań statutowych placówki wychowania pozaszkolnego, do pisma załączono rozliczenie dotacji przekazanej w 2016 roku oraz Informacje uzupełniającą ww. rozliczenie.

W dniu 9 marca 2017 r. Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury Turystyki i Promocji Starostwa Powiatowego przekazała do Wydziału Planowania i Budżetu pismo znak EKT.4324.6.2017.EP dotyczące rozliczenia dotacji za rok 2016 przyznanej Miastu Białogard na prowadzenie zadania oświatowego polegającego na prowadzeniu Młodzieżowego Domu Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie, w którym wpisano *„pod względem merytorycznym stwierdza się realizację zadań związanych z prowadzeniem placówki oświatowej"*.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji oraz złożonych rozliczeń z wykorzystania dotacji ustalono, że:

- dotację przekazano w terminach określonych w porozumieniu,
- rozliczenie dotacji nie zostało złożone w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r., co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 6 ust. 2 porozumienia w sprawie przekazania przez Powiat Białogardzki Miastu Białogard prowadzenia Młodzieżowego Domu Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie zawartego w dniu 29 grudnia 2015 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Miastem Białogard *„Przekazana dotacja podlega rozliczeniu na zasadach i trybie określonym w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. (o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego"*,
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 31 grudnia 2016 r. na koncie 224-10-004-24 Miasto Białogard w korespondencji z kontem 810-10-854-85407-2310 Dotacje budżetowe udzielone,
- przekazana kwota dotacji została ujęta w budżecie.

➢ ***w 2017 r. udzielono dotacji w rozdziale 85510 § 2330 w kwocie 79 375,84 zł.***
Dotacje zaplanowano uchwałą Nr XXIX/139/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017 – w załączniku nr 8 zaplanowano dotację w rozdziale 85510 § 2330 w kwocie 109 389,84 zł.

Zmiany dokonano uchwałą Nr XXXI/145/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 17 marca 2017 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2017 -zmniejszono kwotę dotacji o 30 014,00 zł.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej konta 130-10-020 Rachunek starostwa - wydatki ze środków własnych (85510-233) ustalono, że w 2017 r. Powiat Białogardzki udzielił dotacji w kwocie 79 375,84 zł.

W dniu 19 lutego 2016 r. zawarto porozumienie Nr 1/UMWP/ROPS/RPOT/2016 pomiędzy Województwem Pomorskim a Powiatem Białogardzkim w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w Domu im. J. Korcza Regionalnej Placówce Opiekuńczo –Terapeutycznej w Gdańsku.
W porozumieniu określono, m.in.:

- średnie miesięczne wydatki na utrzymanie dziecka w placówce w 2015 r. wynoszą 6 542,10 zł,
- zmiana wysokości średnich miesięcznych wydatków na utrzymanie dziecka w placówce ogłaszana co roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego powoduje automatyczną zmianę wysokości opłat wynikających z niniejszego porozumienia od następnego miesiąca przypadającego po miesiącu, w którym wydatki opublikowano, bez konieczności sporządzania dodatkowych aneksów,
- o każdorazowej zmianie wysokości średnich miesięcznych wydatków na utrzymanie dziecka w placówce, a także o terminie ich ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, Powiat zostanie powiadomiony pismem przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego,
- Województwo do 7-go dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem miesiąca grudnia kiedy płatność nastąpi z góry, przekaże Powiatowi informację zawierając poniższe dane: imię i nazwisko dziecka, liczna dni spędzonych przez dziecko w placówce w miesiącu poprzednim,
- środki finansowe zostaną przekazane w miesiącach styczeń –listopad, z dołu w terminie do dnia 20 dnia miesiąca, po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy, na podstawie wyliczenia kwoty należności przez Powiat, po otrzymaniu od Województwa informacji, za miesiąc grudzień do dnia 20-go grudnia, tj. z góry,
- środki finansowe przekazane przez Powiat zostaną rozliczone przez Województwo w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Ze strony Powiatu porozumienie podpisał Starosta, Skarbnik złożyła kontrasygnatę.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 130-10-020 Rachunek starostwa - wydatki ze środków własnych (85510-233), koncie 224-10-004-18 Rozrachunki Budżetu – Województwo Pomorskie oraz okazanych wyciągów bankowych dotyczących przekazania transz dotacji ustalono, że dotacja została przekazana w następujących terminach:

Lp.	Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wyciągu bankowego z dnia
1	6 615,82	17.02.2017	0041/2017 z 27.02.2017
2	6 615,82	17.03.2017	0065/2017 z 17.03.2017
3	6 614,42	19.04.2017	0093/2017 z 19.04.2017
4	6 614,42	19.05.2017	0119/2017 z 19.05.2017
5	6 614,42	19.06.2017	0145/2017 z 19.06.2017
6	6 614,42	19.07.2017	0171/2017 z 19.07.2017
7	6 614,42	18.08.2017	0197/2017 z 18.08.2017
8	6 614,42	19.09.2017	0223/2017 z 19.09.2017
9	6 614,42	19.10.2017	0249/2017 z 19.10.2017

10	6 614,42	17.11.2017	0274/2017 z 17.11.2017
11	6 614,42	19.12.2019	0301/2017 z 19.12.2017
12	6 614,42	19.12.2019	0301/2017 z 19.12.2017
	79 375,84		

W dniu 12 stycznia 2017 r. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej przedłożył rozliczenie finansowe dotacji przekazanej przez Powiat Białogardzki w 2017 r. rozliczono dotację w kwocie 79 375,84 zł.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym w dniu 16 stycznia 2018 r. przez Panią Martynę Kolankowską Podinspektora ds. pomocy społecznej i zdrowia w Wydziale Spraw Społecznych i Zdrowia oraz w dniu 2 lutego 2018 r. pod względem rachunkowym przez Panią Żanetę Pokucińską Główną Księgową.
W dniu 2 lutego 2018 r. Zarząd Powiatu zatwierdził rozliczenie dotacji.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych dotyczących przekazania dotacji oraz złożonego rozliczenia ustalono, że:
- dotację przekazano w terminach określonych w porozumieniu,
- Województwo do 7-go dnia każdego miesiąca, przekazywało Powiatowi informację zawierając dane: imię i nazwisko dziecka, liczna dni spędzonych przez dziecko w placówce w miesiącu poprzednim,
- rozliczenie dotacji zostało złożone w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r.,
- rozliczenie dotacji ujęto pod datą 29 grudnia 2017 r. na koncie 224-10-004-18 Rozrachunki Budżetu – Województwo Pomorskie w korespondencji z kontem 810-10-855-85510-2330 Dotacje budżetowe udzielone,
- przekazana kwota dotacji została ujęta w budżecie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.4.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

W uchwale Nr XXIX/139/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017 Rada Powiatu upoważniła Zarządu Powiatu do:
- dokonywania zmian w planie wydatków:
  - na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
  - majątkowych,

  z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i 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 latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank wykonujący bankową obsługę budżetu Powiatu, zmian pomiędzy paragrafami w ramach zaplanowanych inwestycji.

W uchwale budżetowej na 2017 r. oraz jej zmianach wprowadzonych w trakcie roku budżetowego Rada Powiatu w Białogardzie nie upoważniła Zarządu Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na:
  - finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- udzielania w roku budżetowym:
  - poręczeń i gwarancji,
  - pożyczek z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W 2017 r. w Powiacie Białogardzkim nie wystąpił kredyt w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu niniejszy temat opisano w rozdziale II punkt 2.2.2.1. *Wybór banku do obsługi bankowej powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych.*

Zobowiązania Powiatu Białogardzkiego na dzień 31 grudnia 2017 r. opisano w rozdziale II w punkcie w pkt 2.3. *Zobowiązania wymagalne*.

W księgach rachunkowych jednostki (Starostwo Powiatowe) funkcjonuje konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.
Zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień.

3.4.2. Przychody

3.4.2.1.Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu Powiatu.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie Powiatowym ewidencji księgowej konta 250-10-01 Należności finansowe Szpital Powiatowy danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzone w dniu 29 lutego 2016 r.) ustalono, że Powiat Białogardzki w 2015 r. uzyskał przychody ze spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 1 000 000,00 zł.

Termin złożenia sprawozdania Rb- NDS i RB-27S za rok 2015 r. został określony w Informacji ze strony Ministerstwa Finansów w zakresie terminów przekazywania rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-PDP i Rb-NDS za 2015 r.

Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr VIII/58/2015 z dnia 29 maja 2015 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2015, w której upoważniła Zarząd Powiatu do udzielenia w roku budżetowym pożyczek do maksymalnej wysokości (łącznej kwoty) 1 000 000,00 zł.

Pożyczkę udzielono na podstawie Umowy zawartej w dniu 26 czerwca 2015 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Regionalnym Centrum Medycznym w Białogardzie Spółka z o.o.
W umowie określono m.in.:
- kwotę udzielonej z budżetu Powiatu pożyczki – 1 000 000,00 zł,
- środki zostaną przekazane do dnia 30 czerwca 2015 r.,
- zwrot pożyczki nastąpi do dnia 15 grudnia 2015 r. na rachunek Powiatu Białogardzkiego.

Pożyczka nie była oprocentowana.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 250-10-01 Należności finansowe Szpital Powiatowy, 133-10-009 Rachunek budżetu – przychody oraz w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzone w dniu 29 lutego 2016 r.), wyciągu bankowego ustalono, że:
- w dniu 28 grudnia 2015 r. Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z o.o. dokonało spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 1 000 000,00 zł (wb nr 310/2015), pożyczkę spłacono 13 dni po terminie, co było sprzeczne z postanowieniami zawartymi w § 1 pkt 4 umowy z dnia 26 czerwca 2015 r. *„Zwrot pożyczki nastąpi do dnia 15 grudnia 2015 r. na rachunek Powiatu Białogardzkiego.."*
- od nieterminowej spłaty pożyczki w dniu 31 grudnia 2015 r. naliczono odsetki w wysokości 2 849,32 zł,
- w dniu 31 grudnia 2015 r. Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z o.o. zwróciło się z prośbą o umorzenie odsetek w kwocie 2 849,32 zł od nieterminowej spłaty udzielonej pożyczki, Przewodniczący Zarządu Powiatu wyraził zgodę odsetki zostały umorzone,
- w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wykazano spłaconą pożyczkę w kwocie 1 000 000,00 zł,
- uzyskane przychody sklasyfikowano w § 951- Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych.

3.4.2.2.Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:
- 31 grudnia roku 2014 (sporządzone w dniu 20 lutego 2015r.),
- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 29 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 2 marca 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.)

ustalono, że Powiat Białogardzki uzyskał przychody z tytułu kredytów i pożyczek:
- w 2014 r. w kwocie 1 818 802,02 zł w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 0,00 zł,

- w 2016 r. w kwocie 2 336 500,00 zł w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 999 168,89 zł

Natomiast w latach 2015 i 2017 Powiat Białogardzki nie uzyskał przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu dotyczące nie uzyskania w latach 2015, 2017 przez Powiat Białogardzki przychodów z tytułu kredytów i pożyczek złożono do akt kontroli pod poz. 44.

Szczegółową kontrolą objęto uzyskane przychody w 2016 r.
W 2016 r. uzyskano przychody na podstawie umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 3015717/38/JST/POZ/16 zawartej w dniu 16 sierpnia 2016 r. pomiędzy Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 2 336 500,00 zł z przeznaczeniem 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 roku. W umowie określono m.in.: harmonogram spłat rat, oprocentowanie i termin płatności odsetek. Umowa została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Ewidencja księgowa Kredytu prowadzona była na koncie 134-60-001 Kredyty bankowe –BPS inwestycja 2016, na podstawie okazanych wyciągów bankowych oraz danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, że środki wpłynęły na rachunek bankowy w kwocie 2 336 500,00 zł w dniach:
- 19 października 2016 r. w kwocie 370 000,00 zł
- 23 listopada 2016 r. w kwocie 1 966 500,00 zł.

Rada Powiatu w Białogardzie w dniu 28 grudnia 2015 r. podjęła uchwałę Nr XIV/96/2015 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016, w § 8 upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, w § 7 ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na: 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 1 000 000,00 zł, 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 1 525 711,81 zł, 3) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, do kwoty 1 384 288,19 zł.

Na wniosek Starosty Powiatu Białogardzkiego z dnia 6 lipca 2016 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2017-2015 zaciągniętego kredytu w kwocie 2 336 500,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2016 r. oraz wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego z dofinansowaniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą nr LXXXVIII.315.Z.2016 z dnia 20 lipca 2016 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Powiat Białogardzki w latach 2017-2025 kredytu w kwocie 2 336 500,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 134-60-001 Kredyty bankowe – BPS inwestycja 2016, wyciągów bankowych oraz sprawozdań Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że:

- przychody ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z wyciągami bankowymi,
- w związku z zaciągnięciem kredytu Starosta zwrócił się do RIO w Szczecinie o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki,
- na dokumentach księgowych dotyczących przychodów z tytułu kredytu wskazano klasyfikacje przychodów według paragrafów określających źródło przychodu, tj. § 952 - Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w sprawozdaniach w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia roku 2014 (sporządzone w dniu 20 lutego 2015 r.),
- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 29 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 2 marca 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.)

ustalono, że Powiat Białogardzki nie uzyskał przychodów z tytułu:

- nadwyżki z lat ubiegłych,
- sprzedaży papierów wartościowych,
- prywatyzacji majątku.

Oświadczenie Elżbieta Florek Skarbnik Powiatu dotyczące nie uzyskania w latach 2014-2017 przez Powiat Białogardzki przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, sprzedaży papierów wartościowych, prywatyzacji majątku złożono do akt kontroli pod poz. 44.

3.4.2.3.Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku Bieżącym powiatu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 2 marca 2017 r.), bilansie z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. (bilans sporządzony w dniu 18 marca 2016 r.) ustalono wolne środki w ujęciu bilansowym (poniższe dane liczbowe nie dotyczą rozliczenia kredytów, pożyczek, ani obligacji z lat ubiegłych, a tylko takiej nadwyżki dotyczy ww. art. 217 ust. 2 pkt 6).

- wg sprawozdania NDS na dzień 31 grudnia 2016 r. wykazano w poz. D.16. wolne środki w kwocie 1 049 416,91 zł,
- wg wyliczenia na podstawie bilansu z wykonania budżetu Powiatu sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. stan wolnych środków wynosił 1 081 157,91 zł:

Wyliczenie środków pieniężnych do dyspozycji JST			
Treść		Pozycja bilansu	Kwota
+	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	2 331 138,87
+	Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2.	2 112,08
+	Należności i roszczenia (z wyłączeniem należności finanso-	Aktywa II.	184 932,59

	wych)		
-	Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2.	-2 112,08
-	Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3.	0,00
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3.	0,00
-	Inne pasywa	Pasywa III.	-1 434 913,55
Środki ogółem			**1 081 157,91**

Stan wolnych środków wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (poz. D.16 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych- wykonanie) w kwocie 1 049 416,91 zł był niezgodny ze stanem tych środków wynikającym z bilansu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku, wg bilansu stan wolnych środków był w kwocie 1 081 157,91 zł (różnica 31 741,00 zł), co świadczy o braku rzetelności ww. sprawozdania budżetowego NDS i było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2016 r., poz. 1015).

Do akt kontroli pod poz. 45 złożono kserokopie:
- sprawozdania Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 2 marca 2017 r.),
- bilansu z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. (bilans sporządzony w dniu 18 marca 2016 r.)

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do sporządzenia sprawozdania Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 2 marca 2017 r.) i bilansu z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. (bilans sporządzony w dniu 18 marca 2016 r. była Pani Elżbieta Florek Skarbnik Powiatu zgodnie z zakresem zadań powierzonych skarbnikowi z dnia 26 lutego 2007 r. – kserokopię zakresu złożono do akt kontroli pod poz. 1.

Wyjaśnienie Tomasza Hynda Starosty i Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 2 marca 2017 r.) w poz. „D.16 wolne środki , o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - wykonanie" kwoty wolnych środki w wysokości 1 049 416,91 zł natomiast stan wolnych środków wynikający z bilansu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku był w kwocie 1 081 157,91 zł (różnica 31 741,00 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 46.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 46 wynika, co następuje: *„Wykazanie w sprawozdaniu NDS za rok 2016 wykonania wolnych środków w wysokości niższej od faktycznie wyliczonej na podstawie bilansu wynika z wyliczenia wstępnej kwoty przed sporządzeniem bilansu i niedokonaniem jej aktualizacji po sporządzeniu bilansu."*

3.4.3. Rozchody.

3.4.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Na podstawie analizy danych wynikających z ewidencji księgowej kont 134-Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb- NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.) ustalono, że Powiat Białogardzki dokonał spłat rat w wysokości 2 896 996,75 zł, w tym na realizacje programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 999 996,89 zł.

W okresie objętym kontrolą od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. dokonano spłat rat kredytów, pożyczek oraz spłat odsetek od kredytów i pożyczek na podstawie 11 zawartych umów:

1) umowa 1892/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO kredytu preferencyjnego na zadania związane z ochroną środowiska zawarta w dniu 1 lipca 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 245 242,00 zł przeznaczony na dofinansowanie przedsięwzięcia związanego z ochroną środowiska pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Białogardzie" (ewidencja prowadzona na koncie 134-60-005, w 2017 r. dokonano spłaty w kwocie 45 242,00 zł),
2) umowa 1891/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO kredytu preferencyjnego na zadania związane z ochroną środowiska zawarta w dniu 1 lipca 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 171 640,00 zł przeznaczony na dofinansowanie przedsięwzięcia związanego z ochroną środowiska pn. „Termomodernizacja budynku Liceum Ogólnokształcącego w Białogardzie" (ewidencja prowadzona na koncie 134-60-002, w 2017 r. dokonano spłaty w kwocie 71 640,00 zł),
3) umowa 1890/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO kredytu preferencyjnego na zadania związane z ochroną środowiska zawarta w dniu 1 lipca 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 126 918,00 zł przeznaczony na dofinansowanie przedsięwzięcia związanego z ochroną środowiska pn. „Termomodernizacja budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie" (ewidencja prowadzona na koncie 134-60-006, w 2017 r. dokonano spłaty w kwocie 75 918,00 zł),
4) umowy kredytu inwestycyjnego nr 21/10/2142 zawartej w dniu 24 sierpnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Szczecinie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 6 451 676,75 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego wynikającego z finansowania zadań inwestycyjnych i wydatków bieżących (ewidencja na koncie 134-60-013, w 2017 dokonano spłaty w kwocie 469 110,04 zł),
5) umowa o kredyt długoterminowy nr M0004104 zawarta w dniu 3 czerwca 2011 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Bankiem Zachodnim WBK Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu na częściowe finansowanie planowanego deficytu budżetu. Kredyt w kwocie 5 000 000,00 zł (ewidencja prowadzona na koncie 134-60-011, w 2017 r. dokonano spłaty w kwocie 600 000,00 zł),
6) umowa nr 355/2011/Wn-16/OA-TR-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki zawarta w dniu 28 lipca 2011 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie a Powiatem Białogardzkim. W dniu 20 marca 2013 r. do umowy spisa-

no Aneks nr 1/64. Pożyczka do kwoty 1 360 917,82 zł (ewidencja prowadzona na koncie 260-60-001, w 2017 r. dokonano spłaty w kwocie 635 917,82 zł),

7) umowy o kredyt długoterminowy Nr 1353/2011/0/156/JST zawartej w dniu 15 grudnia 2011 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 2 949 725,84 zł z przeznaczeniem na częściowe finansowanie deficytu budżetu Powiatu Białogardzkiego (ewidencja na koncie134-60-009, w 2017 nie dokonano spłaty),
8) umowy kredytu długoterminowego nr 718/2012/0/156/JST zawartej w dniu 23 lipca 2012 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 3 692 679,75 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów (ewidencja na koncie 134-60-010, w 2017 nie dokonano spłaty),
9) umowy Nr S/43/11/2013/1043/F/OBR zawartej w dniu 5 grudnia 2013 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 2 137 328,13 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (ewidencja na koncie 134-60-017, w 2017 nie dokonano spłaty),
10) umowy Nr S1967/KO/2014 zawartej w dniu 18 grudnia 2014 r. pomiędzy Bankiem Getin Noble Bank S.A. a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 1 818 802,02 zł z przeznaczeniem na planowany deficyt budżetu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych realizowanych środkami własnymi powiatu (ewidencja na koncie 134-60-018, w 2017 nie dokonano spłaty),
11) umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 3015717/38/JST/POZ/16 zawartej w dniu 16 sierpnia 2016 r. pomiędzy Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie a Powiatem Białogardzkim. Kredyt w kwocie 2 336 500,00 zł z przeznaczeniem 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 roku (ewidencja na koncie134-60-001, w 2017 r. dokonano spłaty w kwocie 999 168,89 zł).

Kontrolą objęto terminowość dokonywania spłat rat kredytów, pożyczek, oraz spłatę odsetek od pożyczek, kredytów w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., objęte kontrolą spłaty ujęto w poniższych zestawieniu:

Lp.	Umowa nr z dnia	Termin spłaty rat	Kwota do spłaty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaconej raty	Data zapłaty odsetek	Kwota zapłaconych odsetek	Uwagi
1	1892/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO z 01.07.2010 r.	30.12.2017	45242	26.05.2017	45242,00	05.01.17	117,88	
						06.02.17	38,42	
						06.03.17	33,47	
						10.03.17	1,24	
						06.04.17	38,42	
						05.05.17	37,19	
						26.05.17	30,99	
					45242,00		***297,61***	
2	1891/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO z 01.07.2010 r.	30.12.2017	71640	26.05.2017	71640,00	05.01.17	141,85	
						06.02.17	84,93	
						06.03.17	27,35	
						10.03.17	1,97	
						06.04.17	60,84	
						05.05.17	58,58	
						16.05.17	0,3	
						26.05.17	49,07	
					71640,00		***424,89***	
3	1890/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO z 01.07.2010 r.	30.12.2017	75023	26.05.2017	75918,00	05.01.17	105	
						06.02.17	64,48	
						06.03.17	56,16	
						10.03.07	2,08	
						06.04.17	64,48	
						05.05.17	62,40	

						26.05.17	52,00	
					75918,00		***406,60***	
4	21/10/2142 z 24.08.2010 r.	31.05.2018	69110,04	26.05.2017	469110,04	30.01.17	4426,58	
		30.06.2018	100000			27.02.17	3873,26	
		31.07.2018	100000			30.03.17	4288,25	
		31.08.2018	100000			28.04.17	3873,26	
		30.09.2018	100000			30.05.17	4564,91	
						29.06.17	3043,34	
						31.07.17	3308,12	
						30.08.17	3308,13	
						29.09.17	3094,71	
						30.10.17	3414,85	
						29.11.17	3201,42	
						22.12.17	3094,71	
					469110,04		***43491,54***	
5	M0004104 z 03.06.2011 r.			28.12.2017	146996,75	05.01.17	14013,70	
				28.12.2017	103003,25	07.02.17	14947,95	
				28.12.2017	250000,00	06.03,17	13079,45	
				28.12.2017	100000,00	07.04.17	14480,82	
						05.05.17	13153,43	
						07.06.17	15505,48	
						06.07.17	14095,89	
						04.08.17	14565,75	
						07.09.17	14565,75	
						06.10.17	13626,03	
						07.11.17	15035,62	
						06.12.17	14095,89	
					600000,00		***171165,76***	
6	355/2011/Wn-16/OA-TR-KU/P z 28.07.2011 r.	31.03.2017	195140	29.03.2017	195140,00	31.03.17	3472,66	
		30.06.2017	195140	30.03.2017	440777,82			
		30.09.2017	195140					
		20.12.2017	50497,82					
					635917,82		***3472,66***	
7	3015717/38/JST/POZ/16 z 16.08.2016 r.			27.01.2017	370000,00	05.01.17	8012,23	
				27.10.2017	629168,89	06.04.17	14293,91	
						06.07.17	13874,86	
						06.10.17	14027,34	
						28.12.17	10856,49	
					999168,89		***61064,83***	
8	1353/2011/0/156/JST z 15.12. 2011 r.					05.01.17	7204,33	
						06.02.17	7244,25	
						06.03.17	6543,19	
						06.04.17	7244,24	
						05.05.17	7010,55	
						06.06.17	7244,26	
						06.07.17	7010,56	
						04.08.17	7244,24	
						06.09.17	7244,25	
						06.10.17	7010,56	
						06.11.17	7244,25	
						06.12.17	7010,56	
							85255,24	
9	718/2012/0/156/JST z 23.07.2012 r.					05.01.17	10130,09	
						06.02.17	10192,81	
						06.03.17	9206,41	
						06.04.17	10192,81	
						05.05.17	9864,01	
						06.06.17	10192,82	
						06.07.17	9864,01	
						04.08.17	10192,81	
						06.09.17	10192,81	
						06.10.17	9864,01	
						06.11.17	10192,8	
						06.12.17	9864,01	
							119949,40	
10	S/43/11/2013/1043/F/OBR z 5.12. 2013 r.					30.03.17	159,85	
						30.03.17	14268,58	
						03.07.17	14920,31	
						29.09.17	15412,19	
						22.12.17	15084,27	
							59845,20	
11	S1967/KO/2014 z18.12.2014 r.					05.01.17	16870,51	

						06.04.17	16593,45	
						06.07.17	16777,83	
						06.10.17	16962,20	
							67203,99	
	Razem 2017 r.				*2896996,75*		*612577,72*	

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej kont 134- Kredyty bankowe, 260 – Zobowiązania finansowe, 130-10-020 Rachunek starostwa wydatki z środków własnych (757-75702-8110-10-01), umów i wyciągów bankowych (przelewów) dotyczących ww. zobowiązań oraz sprawozdań budżetowych ustalono, że:

- zobowiązania z tytułu rat kredytów, pożyczek, oraz z tytułu odsetek od pożyczek, kredytów były regulowane w terminach wynikających z zawartych umów,
- w sprawozdaniach wykazano dane dotyczące spłat rat pożyczek, kredytów oraz kwoty odsetek zapłaconych zgodnie z ewidencją księgową,
- na dokumentach księgowych dotyczących rozchodów i odsetek wpisano klasyfikację budżetową.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.3.2. Udzielanie pożyczek z budżetu powiatu.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie Powiatowym ewidencji księgowej konta 250-10-01 Należności finansowe Szpital Powiatowy, danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzone w dniu 29 lutego 2016 r.) ustalono, że z budżetu Powiatu Białogardzkiego w 2015 r. udzielono pożyczki w kwocie 1 000 000,00 zł.

Rada Powiatu w Białogardzie podjęła uchwałę Nr VIII/58/2015 z dnia 29 maja 2015 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2015, w której upoważniła Zarząd Powiatu do udzielenia w roku budżetowym pożyczek do maksymalnej wysokości (łącznej kwoty) 1 000 000,00 zł.

Pożyczkę udzielono na podstawie Umowy zawartej w dniu 26 czerwca 2015 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Regionalnym Centrum Medycznym w Białogardzie Spółka z o.o.
W umowie określono m.in.:

- kwotę udzielonej z budżetu Powiatu pożyczki – 1 000 000,00 zł,
- środki zostaną przekazane do dnia 30 czerwca 2015 r.,
- zwrot pożyczki nastąpi do dnia 15 grudnia 2015 r. na rachunek Powiatu Białogardzkiego.

Pożyczka nie była oprocentowana.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 250-10-01 Należności finansowe Szpital Powiatowy, 133-10-010 Rachunek budżetu - rozchody w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzone w dniu 29 lutego 2016 r.), wyciągu bankowego ustalono, że:

- w dniu 30 czerwca 2015 r. Powiat Białogardzki przekazał dla Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Spółka z o.o. pożyczkę w kwocie 1 000 000,00 zł (wb nr 0155/2015),

- w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wykazano udzieloną pożyczkę w kwocie 1 000 000,00 zł,
- rozchody sklasyfikowano w § 991- Udzielone pożyczki i kredyty.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz złożonego oświadczenia przez Skarbnika Powiatu ustalono, że z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 nie poniesiono wydatków na spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu dotyczące nie poniesienia z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014-2017 wydatków na spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego złożono do akt kontroli pod poz. 67.

3.4.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 199 – Gwarancje udzielone powyżej 1 roku – Stowarzyszenie „Przytulisko" oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec:

- IV kwartału 2015 roku (sporządzone w dniu 27 stycznia 2016 r.),
- IV kwartału 2016 roku (sporządzone w dniu 23 lutego 2016 r.),

ustalono, że Powiat Białogardzki posiadał zadłużenie z tytułu poręczeń:

- IV kwartału 2015 roku w kwocie 169 200,00 zł
- IV kwartału 2016 roku w kwocie 103 800,00 zł.

Ewidencję udzielonych poręczeń prowadzono na koncie pozabilansowym 199 – Gwarancje od umów – długoterminowe powyżej 1 roku.
Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 199 – Gwarancje od umów – długoterminowe powyżej 1 roku za lata 2014 – 2017 ustalono, że Powiat Białogardzki w okresie objętym kontrolą nie udzielił poręczeń i gwarancji.

Oświadczenie Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu dotyczące nieudzielenia przez Powiat Białogardzki w latach 2014-2017 gwarancji oraz poręczeń złożono do akta kontroli pod poz. 47.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w 2016 r. w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału, w części B. Poręczenia i gwarancje, pozycji F.1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 103 800,00 zł w ewidencji konta 199 – Gwarancje od

umów – długoterminowe powyżej 1 roku Stowarzyszenie „Przytulisko" była wykazana kwota 103 800,00 zł.
Na podstawie okazanej umowy dotyczącej udzielonego poręczenia oraz dokumentów potwierdzających ujęcie w ewidencji księgowej konta 199 – Gwarancje udzielone powyżej 1 roku - Stowarzyszenie „Przytulisko" w wysokości zobowiązań z tytułu poręczeń nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w sprawozdaniach w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:
- 31 grudnia roku 2014 (sporządzone w dniu 20 lutego 2015 r.),
- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 29 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 2 marca 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.)

ustalono, że w Powiecie Białogardzkim nie wystąpiły rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych.

Oświadczenie Elżbieta Florek Skarbnik Powiatu dotyczące nie wystąpienia w latach 2014-2017 w Powiecie Białogardzkim rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych złożono do akt kontroli pod poz. 47.

3.4.6. Dług publiczny.

Szczegółową kontrolą objęto dane zawarte w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r., na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz na dzień 30 września 2017r.

Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe, uchwały Rady Powiatu:
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2016 (sporządzone w dniu 24 października 2016 r.),
- łączne Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2016 roku (sporządzone w dniu 24 października 2016 r.),
- łączne Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2016 (sporządzone w dniu 24 października 2016 r.),
- łączne Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 września roku 2016 (sporządzone w dniu 24 października 2016 r.),
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 3 marca 2017 r.),
- łączne Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku (sporządzone w dniu 23 lutego 2017 r.),

- łączne Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 3 sporządzona w dniu 2 marca 2017 r.),
- łączne Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 2 sporządzona w dniu 18 kwietnia 2017 r.),
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2017 (sporządzone w dniu 23 października 2017 r.),
- łączne Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2017 roku (sporządzone w dniu 20 października 2017 r.),
- łączne Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2017 (sporządzone w dniu 23 października 2017 r.),
- łączne Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 września roku 2017 (sporządzone w dniu 20 października 2017 r.),

uchwały Rady Powiatu w Białogardzie:

- Nr XIV/96/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2016,
- Nr XXIX/397/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
- Nr IV/97/2017 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025,
- Nr XVII/105/2016 z dnia 31 marca 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025,
- Nr XXI/110/2016 z dnia 31 maja 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025,
- Nr XXII/115/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025,
- Nr XXVI/121/2016 z dnia 30 września 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025,
- Nr XXVII/128/2016 z dnia 28 października 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025,
- Nr XXIX/140/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025,
- Nr XXXI/146/2017 z dnia 17 marca 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025,
- Nr XXXIII/160/2017 z dnia 24 kwietnia 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025,
- Nr XXXV/168/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025,

- Nr XXXIX/187/2017 z dnia 28 września 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025,
- Nr XLI/194/2017 z dnia 27 października 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025,
- Uchwała nr 81/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025,
- Nr XLIV/211/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025.

Oświadczenie Tomasza Hynda Starosty oraz Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu dotyczące nie zawierania przez Powiat Białogardzki umów z instytucjami innymi niż banki, w oparciu o które posiadałaby zobowiązania podlegające spłacie w latach 2014-2017 i następnych złożono do akt kontroli pod poz. 48.

Analizą objęto prawidłowość wykazania danych o zadłużeniu Powiatu w sprawozdaniach za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r. oraz do dnia 31 grudnia 2016 r., a także za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 września 2017 r.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont 134 – Kredyty bankowe, 260- Zobowiązania finansowe ustalono, iż Powiat Białogardzki posiadł zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek wg stanu na dzień:
- 30 września 2016 r. w łącznej kwocie 19 365 125,15 zł,
- 31 grudnia 2016 r. w łącznej kwocie 20 216 221,35 zł,
- 30 września 2017 r. w łącznej kwocie 18 548 393,49 zł.

Zagadnienie dotyczące wykazywania zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. szczegółowo opisano w rozdziale II punkcie 2.3.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej (kont 901-Dochody budżetu, 902-Wydatki budżetowe; 134 - Kredyty bankowe, 260 - Zobowiązania finansowe) oraz w sprawozdaniach wg stanu na dzień:

❖ ***30 września 2016 r.:***

- w sprawozdaniu Rb-Z (sporządzone w dniu 24 października 2016 r.) wykazano:
  - zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 19 365 125,15 zł (ewidencja konta 134 - Kredyty bankowe – wykazuje zobowiązania w kwocie 18 629 207,33 zł, konto 260-Zobowiązania finansowe – wykazuje zobowiązania w kwocie 735 917,82 zł),
- w sprawozdaniu 27S (sporządzone w dniu 24 października 2016 r.) wykazano:
  - uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 26 186,65 zł,
- w sprawozdaniu Rb-NDS (sporządzone w dniu 24 października 2016 r.) wykazano:
  - dochody wykonane w kwocie 40 433 148,15 zł,
  - dochody bieżące w kwocie 39 377 446,50 zł,
  - wydatki bieżące w kwocie 34 461 249,02 zł,
  - przychody z tytułu kredytów w kwocie 0,00 zł,

- rozchody z tytułu spłat kredytów w kwocie 563 182,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 0,00 zł),
- w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w poz. „F12 kwota wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych" wykazano wykonanie 0,00 zł,

dane wykazane ww. sprawozdaniach dotyczące wykonanych dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz wyłączeń były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Starostwie.

❖ ***31 grudnia 2016 r. ustalono, że:***

- w sprawozdaniu Rb-Z ((sporządzone w dniu 23 lutego 2017 r.) wykazano:
  - zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 20 216 221,35 zł (ewidencja konta 134-Kredyty bankowe – wykazuje zobowiązania w kwocie 19 580 303,53 zł, konto 260-Zobowiązania finansowe – 635 917,82 zł),
  - zobowiązania wymagalne w kwocie 5 567,60 zł (zobowiązanie z tytułu funduszu Pracy (PUP) sprawozdanie Rb-Z sporządzone w dniu 25 stycznia 2017 r. kwota 4 714,60 zł; zobowiązanie w kwocie 853,00 zł ewidencja na koncie Starostwa Powiatowego na koncie 240-10-750-75019-3030-0019 Diety radnych),
- w sprawozdaniu 27S (korekta nr 3 sporządzona w dniu 3 marca 2017 r.) wykazano:
  - uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 143 390,75 zł,
- w sprawozdaniu Rb-NDS (korekta nr 1 sporządzona w dniu 3 marca 2017 r.) wykazano:
  - dochody wykonane w kwocie 52 292 711,33 zł,
  - dochody bieżące w kwocie 50 321 124,57 zł,
  - wydatki bieżące w kwocie 47 264 964,34 zł,
  - przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2 336 500,00 zł,
  - rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 2 048 585,80 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 0,00 zł),
  - w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w poz. „F12 kwota wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych" wykazano 6 937,55 zł,

dane wykazane ww. sprawozdaniach dotyczące wykonanych dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów były zgodne z ewidencją księgową Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

❖ ***30 września 2017 r.:***

- w sprawozdaniu Rb-Z (sporządzone w dniu 20 października 2017 r.) wykazano:
  - zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek w kwocie 18 548 393,49 zł (ewidencja konta 134 – kredyty bankowe – wykazuje zobowiązania w kwocie 18 548 393,49 zł),
  - zobowiązania wymagalne w kwocie 9 490,42 zł (zobowiązanie z tytułu funduszu Pracy (PUP) sprawozdanie Rb-Z sporządzone w dniu 6 października 2017 r. kwota 8 637,42 zł; zobowiązanie w kwocie 853,00 zł ewidencja na koncie Starostwa Powiatowego na koncie 240-10-750-75019-3030-0019 Diety radnych),
- w sprawozdaniu 27S (sporządzone w dniu 23 października 2017 r.) wykazano:

- uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 183 246,16 zł,

- w sprawozdaniu Rb-NDS (sporządzone w dniu 23 października 2017 r.) wykazano:
  - dochody wykonane w kwocie 42 129 717,55 zł,
  - dochody bieżące w kwocie 40 240 654,44 zł,
  - wydatki bieżące w kwocie 36 026 229,04 zł,
  - przychody z tytułu kredytów w kwocie 0,00 zł,
  - rozchody z tytułu spłat kredytów w kwocie 1 667 827,86 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 370 000,00 zł),
  - w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w poz.:
    - F1. Łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym 407 310,10 zł,
    - F11 kwota wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych" wykazano 383 535,53 zł,
    - „F12 kwota wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych" wykazano 23 774,57 zł,

  dane wykazane ww. sprawozdaniach dotyczące wykonanych dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, zobowiązań oraz wyłączeń były zgodne z ewidencją księgową Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach za lata 2014, 2015, 2016, 2017 wg stanu na dzień 31 grudnia oraz wg stanu na dzień 30 września 2017 r. mających wpływ na wyliczenie wskaźników wg art. 243 ustawy o finansach publicznych:

	2014 r.		2015 r.		2016 r.		wg stanu na 30.09.2017 r		2017 r.	
	Rb-27 (20.02.2015 r.)	Ewidencja Księgowa	Rb-27S (29.02.2016r.)	Ewidencja Księgowa	Rb-27S (korekta nr 3 02.03.2017r)	Ewidencja księgowa	Rb-27S (23.10.2017)	Ewidencja księgowa	Rb-27S (19.02.2018)	Ewidencja księgowa
uzyskane dochody ze sprzedaży majątku	786 348,19	786 348,19	2 342 479,90	2 342 479,90	143 390,75	143 390,75	183 246,16	183246,16	187731,16	187731,16
	NDS (20.02.2015r.)	Ewidencja księgowa	NDS (29.02.2016r.)	Ewidencja księgowa	NDS (korekta nr 1 02.03.2017r)	Ewidencja księgowa	NDS (23.10.2017)	Ewidencja księgowa	NDS (20.02.2018)	Ewidencja księgowa
dochody ogółem	52 445 627,63	52 445 627,63	50 864 398,54	50 864 398,54	52 292 711,33	52 292 711,33	42 129 717,55	42 129 717,55	58997261,69	58997261,69
dochody bieżące	50 272 269,75		48 277 976,51		50 321 124,57		40 240 654,44	40 240 654,44	56493185,07	56493185,07
wydatki bieżące	48 954 864,95	48 954 864,95	47 471 949,80	47 471 949,8	47 264 964,34	47 264 964,34	36 026 229,04	36 026 229,04	48882013,50	48882013,50

dane zawarte ww. sprawozdaniach dotyczące wykonanych kwot dochodów i wydatków są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Termin złożenia sprawozdania Rb- NDS i RB-27S za rok 2015 r. został określony w Informacji ze strony Ministerstwa Finansów w zakresie terminów przekazywania rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-PDP i Rb-NDS za 2015 r.

Szczegółową analizą objęto dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Białogardzkiego zatwierdzonej ww. uchwałami Rady Powiatu w Białogardzie w sprawie uchwalenia

wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025 oraz na lata 2017-2025 dotyczące planowanych rozchodów z tytułu spłat rat pożyczek, kredytów.
Na podstawie analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025 i 2017-2025 oraz zawartych umów kredytu, pożyczek, ustalono planowane kwoty rozchodów oraz planowane kwoty na obsługę długu.

Planowane kwoty rozchodów oraz wydatków na obsługę długu ujęto w poniższym zestawieniu, do sporządzenia poniższego zestawienia przyjęto spłacone kwoty kredytów i pożyczek za lata 2016 – 2017, dane wynikające z zawartych umów oraz dane przedłożone przez Panią Elżbietę Florek Skarbnik Powiatu dotyczące wyliczenia wydatków na obsługę długu:

Zestawienie pożyczek, kredytów zaciągniętych przez Powiat Białogardzki pozostających do spłaty w latach 2016 – 2025 na podstawie okazanych umów dotyczących pożyczek, kredytów wg stanu na koniec 2016 r. i 2017 r. oraz dokonanych spłat w latach 2016-2017

Lp.	Umowa nr z dnia	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	1892/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO z 01.07.2010 r.	100 000	45 242								
2	1891/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO z 01.07.2010r.	100 000	71 640								
3	1890/06/2010/1043/F/INW/WFO/EKO z 01.07.2010 r.	51000	75918								
4	M0004104 z 03.06.2011 r.		600000[4]		1900000	2500000					
5	355/2011/Wn-16/OA-TR-KU/P z 28.07.2011 r.	400000	635917,82								
6	nr 3015717/38/JST/POZ/16 z 16.08.2016 r.		999168,89					100000		637331,11	600000
7	21/10/2142 z 24.08.2010 r.	430889,96[2] 816695,84[1]	469110,04[3]	1583357,75							
8	Nr S1967/KO/2014 z 18.12.2014								1818802,02		
9	718/2012/0/156/JST z 24.07.2012 r.				500000	1500000	1692679,75				
10	Nr S/43/11/2013/1043 /F/OBR z 5.12.2013 r.						1107328,13	1030000			
11	Nr 1353/2011/0/156/JST z 15.12. 2011 r.					400000	1949725,84				
12	nr 21/10/0987 z 02.07.2010 r.	150000[1]									
	Razem spłaty	*2048585,8*	*2896996,75*	*1583357,75*	*2400000*	*4400000*	*4749733,72*	*1130000*	*1818802,02*	*637331,11*	*600000*

Raty do spłaty wg harmonogramów na dzień 31.12.2017 pozostały na kwotę 17 319 224,60 zł

W latach 2016-2017 dokonywano spłat rat kredytów, których płatności przypadały na lata późniejsze, tj.:
- w 2016 roku dokonano spłat dotyczących roku: 2017[1], 2018[2],
- w 2017 roku dokonano spłat rat dotyczących roku: 2018[3], 2019[4].

W wyniku przeprowadzonej analizy danych zawartych w:
- umowach dotyczących zaciągnięcia kredytów, pożyczek,
- Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2025, 2017-2025 zatwierdzonej ww. uchwałami Rady Powiatu w Białogardzie,
- okazanych przez Skarbnika Powiatu dokumentach źródłowych dotyczących wyliczenia planowanych wydatków na obsługę długu na poszczególne lata (przyjętych stawek WIBOR),

ustalono, że w WPF:
- zaplanowano rozchody w poszczególnych latach w kwotach wyszczególnionych w poniższej tabeli,

- zaplanowano rozchody w kwotach wyższych niż wynikające z obowiązujących umów kredytów i pożyczek, wyjaśnienie Pani Elżbiety Florek Skarbnika Powiatu dotyczące wykazywania w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2025 i 2017-2025 kwot rozchodów w kwotach wyższych niż wynikające z zawartych umów kredytów i pożyczek (akta kontroli poz. 66),
- planowane wydatki na obsługę długu na poszczególne lata wykazano w kwotach zapewniających obsługę długu wyliczonych przez Skarbnika Powiatu na podstawie obowiązującego WIBORU w dniu wyliczenia.

Rok	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr IV/97/2017 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025										
Rozchody	1 600 000	2 525 711,81	1 000 000	1 600 000	2 400 000	3 000 000	3 220 000	3 400 000	3 600 000	1 265 466,04
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XVII/105/2016 z dnia 31 marca 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025										
Rozchody	2 048 585,80	2 619 168,89	1 130 000	1 600 000	2 400 000	3 000 000	3 220 000	3 400 000	1 640 000	1 207 052,46
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXI/110/2016 z dnia 31 maja 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025; uchwałą Nr XXII/115/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025										
Rozchody	2 048 585,80	2 619 168,89	1 280 000	1 600 000	2 400 000	3 000 000	3 220 000	3 400 000	1 640 000	1 057 052,46
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXVI/121/2016 z dnia 30 września 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025										
Rozchody	2 048 585,80	2 619 168,89	1 630 000	1 600 000	2 400 000	3 000 000	3 220 000	3 500 000	1 237 331,10	1 009 721,36
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXVII/128/2016 z dnia 28 października 2016 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2016 – 2025										
Rozchody	2 048 585,80	2 619 168,89	1 630 000	3 441 452	2 400 000	3 000 000	3 220 000	3 500 000	1 237 331,10	1 009 721,36
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXIX/140/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025										
Rozchody	x	2 686 000	1 700 000	3 681 452	2 570 000	3 070 000	3 320 000	3 632 890,24	637 331,11	600 000
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXXI/146/2017 z dnia 17 marca 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025										
Rozchody	x	3 086 000	1 780 000	3 761 452	2 500 000	3 070 000	3 320 000	3 222 890,24	637 331,11	600 000

Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXXIII/160/2017 z dnia 24 kwietnia 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025										
Rozchody	x	2 650 000	1 600 000	3 250 000	2 400 000	3 070 000	3 320 000	3 608 176,24	1 187 331,11	600 000
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXXV/168/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025										
Rozchody	x	2 650 000	1 600 000	3 450 000	2 600 000	3 050 000	3 300 000	3 600 000	880 567,51	600 000
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXXIX/187/2017 z dnia 28 września 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025, uchwałą Nr XLI/194/2017 z dnia 27 października 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025; Uchwała nr 81/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025										
Rozchody	x	2 650 000	1 600 000	4 850 000	3 931 000	3 000 000	3 290 000	3 600 000	940 567,51	600 000
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, wykup obligacji i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej Nr XLIV/211/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. zmieniająca wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2017 – 2025										
Rozchody	x	2 896 996,75	1 600 000	4 850 000	3 931 000	3 000 000	3 290 000	3 600 000	693 570,76	600 000

Wyjaśnienie Elżbiety Florek Skarbnik Powiatu dotyczące wykazywania w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2025 i 2017-2025 kwot rozchodów w kwotach wyższych niż wynikające z zawartych umów kredytów i pożyczek złożono do akt kontroli pod poz. 66.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 66 wynika, co następuje: *„Powiat Białogardzki dokonuje w poszczególnych latach spłat rat kredytów przypadających do spłaty w harmonogramie na dany rok oraz dokonuje nadpłat rat kredytów, ujętych w umowach kredytowych na lata następne. Kwoty rozchodów w poszczególnych latach (dot. lat 2016 i 2017, ale również lat 2018-2020) planowane do spłaty wyliczane są na podstawie możliwości wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie możliwości zapewniających płynność finansową jednostce. Nadpłaty rat kredytów w poszczególnych latach zmniejszają obciążenie finansowe budżetu z tytułu odsetek od kredytów, jak również mają wpływ na możliwość uchwalenia kolejnych budżetów zgodnie z procedurami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Dla przykładu : Wieloletnia Prognoza Finansowa uchwalona Uchwałą Nr XXII/115/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. zakładała w latach 2016 rozchody w wysokości 2.048.585,80 zł, a w 2017 rozchody w wysokości 2.619.168,89 zł – w obu przypadkach wyższe od harmonogramów spłat rat kredytów przewidzianych na te lata, natomiast rozchody zaplanowane na rok 2018, aby spełnić ograniczenia wynikające z ustawy o finansach publicznych, zaplanowane zostały w wysokości 1.280.000,00 zł, natomiast harmonogramy przewidywały konieczność spłat w wysokości 2.483.357,75 zł. Aby nie doszło więc do powstania zobowiązań wymagalnych w roku 2018, konieczna była spłata rat kredytów przewidzianych do spłaty w roku 2018 w latach wcześniejszych. W trakcie roku budżetowego Wieloletnia Prognoza Finansowa poddawana jest wielorazowej analizie pod kątem możliwości finansowych dotyczących spłat poszczególnych rat kredytów oraz pod kątem wysokości wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych i dostosowywana do zmieniających się możliwości."*

3.4.7. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Na podstawie danych wynikających w 2017 r. z ewidencji księgowej konta 140-60-001 Środki pieniężne w drodze - lokaty oraz 133-60-050-9940 Rozchody-Lokaty ustalono, iż Powiat Białogardzki przekazywał wolne środki budżetowe na lokaty terminowe.
Kontrolą objęto przekazywanie środków na lokaty oraz ewidencję uzyskanych odsetek od lokat w 2017 r.
W wyniku analizy przelewów oraz danych zawartych w ewidencji księgowej konta 140-60-001 Środki pieniężne w drodze - lokaty ustalono, że lokaty terminowe wolnych środków budżetowych były założone w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy ramowej negocjowanych rynku pieniężnego nr 6/2011 zawartej w dniu 5 września 2011 r. W umowie określono m.in.: udokumentowaniem zawartej lokaty negocjowanej rynku pieniężnego jest potwierdzenie zawarcia lokaty negocjowanej rynku pieniężnego sporządzonego przez Bank i wysłanie do klienta drogą elektroniczną na adres e-mailowy w dniu zawarcia. Bank nalicza klientowi należne odsetki według ustalonej stopy oprocentowania w trakcie negocjacji Dealerem Korporacyjnym, bank zobowiązuje się do otwierania i prowadzenia rachunków terminowych, bank może pobierać wynagrodzenie w wysokości określonej w aktualnej taryfie opłat i prowizji, bank jest upoważniony do pobierania swoich wymagalnych należności z rachunków bankowych klienta bez konieczności uzyskania dodatkowych pełnomocnictw. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Środki na lokaty przekazano w dniach:

L.p.	Ewidencja księgowa konto	Termin lokaty	Data założenia	Kwota lokaty	Data likwidacji	Odsetki od lokaty	
						Data wpływy	kwota
1	140-60-001 / 133-60-050-9940	83 dni	03.01.2017	1 500 000,00	27.02.2017	27.02.2017 27.03.2017	3 955,48 2 013,70
2	140-60-001 / 133-60-050-9940	28 dni	27.02.2017	500 000,00	27.03.2017	27.03.2017	671,23
3	140-60-001 / 133-60-050-9940	6 dni	16.03.2017	1 000 000,00	22.03.2017	22.03.2017	271,23
4	140-60-001 / 133-60-050-9940	14 dni	04.04.2017	1 000 000,00	18.04.2017	18.04.2017	652,05
5	140-60-001 / 133-60-050-9940	34 dni	04.04.2017	2 000 000,00	08.05.2017	04.05.2017 08.05.2017	2 876,71 350,68
6	140-60-001 / 133-60-050-9940	7 dni	24.05.2017	2 500 000,00	31.05.2017	31.05.2017	791,10
7	140-60-001 / 133-60-050-9940	37 dni	25.07.2017	1 500 000,00	31.08.2017	31.08.2017	2 584,93

W wyniku analizy ww. lokat ustalono, że:

- Zarząd Powiatu w Białogardzie podjął uchwałę Nr 2/2017 w dniu 18 stycznia 2017 r. w sprawie lokowania wolnych środków budżetowych zgodnie z § 9 pkt 4 uchwały Nr XXIX/139/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
- odsetki od lokat w łącznej kwocie 14 167,11 zł ujęto w ewidencji księgowej w dziale 758 – Różne rozliczenia w rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1.Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Nieruchomości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

4.1.2.Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, gospodarowania środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi

W latach 2014 - 2017 w jednostce kontrolowanej gospodarka środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania została określona Zarządzeniami Starosty Białogardzkiego:

- Nr 94/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 14/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 61/2016 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Unormowania te zawierają m.in. zasady ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umarzania i ewidencję umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja składników majątkowych: ewidencja ilościowo-wartościowa poprzez karty środków trwałych, księgę środków trwałych (z wyjątkiem sprzętu komputerowego) prowadzona jest w Wydziale Inwestycji i Rozwoju przy zastosowaniu systemu informatycznego firmy SmartMedia „STOCK", ewidencja ilościowo-wartościowa karty środków trwałych dotyczących sprzętu komputerowego prowadzone są przez Biuro Informatyki i Obsługi Elektronicznej Urzędu metodą ręczną, ewidencja ilościowo-wartościowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona Biuro Informatyki i Obsługi Elektronicznej Urzędu metodą ręczną, ewidencja ilościowo-wartościowa karty środków trwałych stanowiąca mienie Powiatu Białogardzkiego prowadzona jest w Biurze Gospodarki Nieruchomościami przy zastosowaniu systemu informatycznego Geomatyki – Kraków S.C.-EWID 2007. W ewidencji ilościowej nie ujmuje się środków trwałych o wartości nie przekraczającej 500,00 zł, ewidencją wartościową objęto składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł stanowiące wyposażenie Starostwa Powiatowego w Białogardzie oraz składniki majątku obcego będące nieruchomościami stanowiące środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe, jak również pozostałe środki trwałe których wartość jest niższa od 3 500,00 zł, a wyższa od 1 500,00 zł ewidencjonowane na koncie 013 oraz wartości niematerialne i prawne na koncie 020.

Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczona jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środki trwałe. W przypadku otrzymania środka trwałego odpisy amortyzacyjne oraz umorzenie nalicza się od następnego miesiąca po przyjęciu danego składnika majątku do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu 30%

stawki umorzeniowej. W przypadku otrzymania nieodpłatnego ruchomości jak i nieruchomości przyjmuje się za wartość księgową wartość wskazaną w dokumencie przekazania. W przypadku braku określenia wartości ruchomości i nieruchomości na dzień przekazania, wartość przyjmowana jest na podstawie wartości rynkowej określonej przez powołaną komisję.
Uwag nie wniesiono.

4.1.3. Zmiany w stanie nieruchomości i ich ewidencja oraz umorzenie.

Na podstawie wykazu dokonanych operacji na mieniu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014 – 2017 sporządzonego przez Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami (ujęto w aktach kontroli pod poz. 75) ustalono, że w Powiacie w roku 2016 dokonano dwóch sprzedaży gruntów.

Prawidłowość ewidencjonowania zmniejszeń i zwiększeń nieruchomości w 2016 r., sprawdzono na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 011 – Środki trwałe, ewidencji szczegółowej (prowadzonej w Biurze Gospodarki Nieruchomościami przy zastosowaniu systemu informacyjnego Geomatyki –Kraków S.C. –EWID 2007), aktów notarialnych, protokołów przekazania, dowodów OT.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 011-10-01-01 Budynki niemieszkalne, 011-10-01-02 Budynki mieszkalne, 011-10-01-03 Użytkowanie wieczyste, 011-10-04-01 Grunty leśne, 011-10-04-02 Grunty pozostałe, 011-10-04-03 Grunty pod drogami ustalono, że w 2016 r. wystąpiły zmiany w nieruchomościach:
- na koncie 011-10-01-01 Budynki niemieszkalne zwiększenia na łączną kwotę 3 020 268,42 zł oraz zmniejszenia na łączną kwotę 2 517 475,60 zł,
- na koncie 011-10-04-02 Grunty pozostałe - zmniejszenia na łączna kwotę 102 912,00 zł.

Szczegółowej analizie podano zmiany w stanie nieruchomości kontrolą objęto:
⇨ zmniejszenia nieruchomości, które były objęte ewidencją na kontach 011-10-01-01 Budynki mieszkalne oraz 011-10-04-02 Grunty pozostałe oraz w ewidencji szczegółowej/pomocniczej. Prawidłowość ewidencjonowania zmniejszenia nieruchomości sprawdzono na podstawie wszystkich dokonanych zmniejszeń w łącznej kwocie 2 620 387,60 zł, które dokonano na podstawie 11 dokumentów, objęte kontrolą dokumenty źródłowe ujęto w tabeli 4.1.3.1.

Tabela 4.1.3.1.

Lp.	Nr dowodu dotyczącego zdjęcia/ Akt notarialny repertorium/ z dnia	Nr nieruchomości/nazwa środka trwałego	Wartość z dokumentu dotyczącego likwidacji	Data księgowania na koncie 011-Środki trwałe	
				Analityka	Ewidencja szczegółowa
1	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych do Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie	518 108,45	29.02.16	-
2	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych dla Liceum Ogólnokształcącego w Białogardzie	419 627,81	29.02.16	-
3	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych dla Zespołu Szkół Specjalnych w Białogardzie	314 439,49	29.02.16	-
4	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych dla ZSP w Tychowie	577 575,12	29.02.16	-
5	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych dla ZSP w Tychowie	21 591,09	29.02.16	-
6	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych dla Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie	178 502,32	29.02.16	-
7	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych dla PCPR w Białogardzie	243 290,33	29.02.16	-
8	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białogardzie	168 896,25	29.02.16	-

9	Protokół przekazania PT z 29.12.2016 r.	Przekazanie wartości modernizacji systemów grzewczych dla Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie	75 444,74	29.02.16	-
10	Akt notarialny rep. A Nr 6337/2016 z 21.10.2016 r.	Działka nr 52/66	57 599,00	21.10.16	21.10.16
11	Akt notarialny rep. A Nr 2591/2016 z 19.12.2016 r.	Działka 52/62	45 313,00	19.12.16	19.12.16
		Razem	***2 620 387,60***		

Pozycje od 1 do 9 zostały przekazane w dniu przyjęcie nie były ujmowane w ewidencji szczegółowej.

⇨ zwiększenia nieruchomości, które były objęte ewidencją na koncie 011-10-01-01 Budynki niemieszkalne oraz w ewidencji szczegółowej/pomocniczej. Prawidłowość ewidencjonowania zwiększeń nieruchomości sprawdzono na podstawie wszystkich dokonanych zwiększeń na łączną wartość 3 020 268,42 zł, które dokonano na podstawie 10 dokumentów, objęte kontrolą zwiększenia środków trwałych ujęto w tabeli 4.1.3.2.

Tabela 4.1.3.2

Lp.	Nr dowodu przyjęcia środka/ z dnia	Nazwa środka trwałego	Wartość księgowa	Data księgowania na koncie 011-Środki trwałe	
				Analityka	Ewidencja Szczegółowa
1	OT nr 1/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie Podwyższenie wartości budynku ZSP w Białogardzie-Szwajcar	518 108,45	29.02.16	-
2	OT nr 2/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie Podwyższenie wartości budynku ZSP w Tychowie - Szwajcar	577 575,12	29.02.16	-
3	OT nr 3/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku Liceum Ogólnokształcącego w Białogardzie Podwyższenie wartości budynku LO w Białogardzie - Szwajcar	419 627,81	29.02.16	-
4	OT nr 4/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Białogardzie Podwyższenie wartości budynku ZSS w Białogardzie-Szwajcar	314 439,49	29.02.16	-
5	OT nr 8/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku internatu przy ZSP w Tychowie Podwyższenie wartości budynku Internatu przy ZSP w Tychowie-Szwajcar	21 591,09	29.02.16	-
6	OT nr 11/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku Zarządu dróg Powiatowych w Białogardzie Podwyższenie wartości budynku ZDP w Białogardzie-Szwajcar	178 502,32	29.02.16	-
7	OT nr 12/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Białogardzie Podwyższenie wartości budynku PPP w Białogardzie-Szwajcar	168 896,25	29.02.16	-
8	OT nr 13/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie Podwyższenie wartości budynku PUP w Białogardzie-Szwajcar	75 444,74	29.02.16	-
9	OT nr 10/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Wykonanie modernizacji systemów grzewczych w budynku Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie Podwyższenie wartości budynku PCPR w Białogardzie-Szwajcar	243 290,33	29.02.16	-
10	OT nr 9/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Podwyższenie wartości budynku Starostwa w Białogardzie-Szwajcar	502 792,82	29.02.16	29.02.16
		Razem	***3 020 268,42***		

Pozycje od 1 do 9 zostały przekazane w dniu przyjęcie nie były ujmowane w ewidencji szczegółowej.

W wyniku analizy ww. dokumentów ustalono, że zmian na koncie 011 – Środki trwałe dotyczących zmniejszenia i zwiększenia nieruchomości dokonywano terminowo

<u>Ewidencja nieruchomości, środków trwałych w Starostwie Powiatowym w 2016 r.</u>

Na podstawie przeprowadzonej analizy zmian w stanie nieruchomości i środków trwałych dokonanych w roku 2016 szczegółowo opisanych niniejszym punkcie i w punkcie 4.1.4 niniejszego rozdziału ustalono, że:

- środki trwałe w tym nieruchomości (budynki) będące własnością Powiatu Białogardzkiego ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na koncie 011 – Środki trwałe,
- ewidencja środków trwałych w Starostwie Powiatowym obejmuje środki trwałe stanowiące własność Powiatu Białogardzkiego,

- w2016 r. Powiat Białogardzki nie otrzymał środków trwałych od Skarbu Państwa (Wykaz operacji dokonanych na mieniu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014 – 2017 sporządzony przez Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami ujęto w-aktach kontroli pod poz. 75),
- na koncie 011 – Środki trwałe ujmowano środki trwałe, których wartość była wyższa niż 3 500,00 zł i okres ich używania był dłuższy niż 1 rok oraz nie podlegają ujęciu na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe,
- w Powiecie Białogardzkim w 2016 r. nie dokonano likwidacji jednostek organizacyjnych,
- dla środków trwałych oraz nieruchomości były prowadzone karty środków, które zawierały informacje dotyczące nabycia oraz zmian w stanie, zmiany w ewidencji księgowej dotyczące środków trwałych opisano szczegółowo w niniejszym rozdziale w punkcie 4.1.4.

Umorzenia nieruchomości, środków trwałych w roku 2016 .

Na podstawie analizy zapisów na kontach 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 400 – Amortyzacja, 860 – Wynik finansowy za rok 2016 stwierdzono, że:

- umorzeń środków trwałych dokonywano na podstawie rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.),
- umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia księgowano w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja, amortyzacja obciąża konto 400 na koniec roku,
- odpisy amortyzacyjne środków trwałych zaksięgowano na koncie 400 – Amortyzacja oraz na koncie 860 – Wynik finansowy,
- szczegółową analizą objęto naliczenie umorzenia w roku 2016 dla budynku którego zwiększono w 2016 r. wartość (budynek starostwa) i 4 losowo wybranych budynków oraz środków trwałych uzyskanych z tytułu zakupów inwestycyjnych (opisanych w rozdziale III w punkcie 3.2.2.1.1.) oraz opisanych w punkcie 1.2.3. niniejszego rozdziału, naliczenia umorzeń ujęto w tabeli 4.1.3.3.

Tabela 4.1.3.3.

Lp.	Nr faktury z dnia Protokół odbioru środka trwałego	Nazwa środka trwałego	Kwota	Data przyjęcia na koncie 011 Środki trwałe	zastosowana stawka umorzenia	Umorzenie		
						Naliczono od miesiąca	Winna być naliczone od miesiąca	Różnica
1	OT nr 9/I/PB/2016 z 29.02.2016 r.	Podwyższenie wartości budynku Starostwa w Białogardzie-Szwajcar	4 512 755,25 502 792,82	29.02.16 OT nr 9/I/PB/2016 29.02.16r.	2,5	1 112 818,88 3 10 474,85	1 112 818,88 3 10 474,85	-
2	-	Budynek przychodni ul. Mickiewicza	1 407 235,44	-	2,5	1 35 180,89	1 35 180,89	-
3	-	Budynek gospodarczy na działce 129/8	4 822,00	-	2,5	1 120,55	1 120,55	-
4	-	Budynek mieszkalny Kołobrzeska 48, 48a	28 444,00	-	1,5	1 1 426,66	1 1 426,66	-
5	-	Lokal mieszkalny ul. Dąbrowszczaków Białogard	107 131,33	-	1,5	1 1 606,97	1 1 606,97	-
6	Faktura nr 1/07/2016 z 01.07.2016 r.	Serwer RACKABLE 12XTB WINDOUWS SERWER 2012	10 000,00	01.07.16 OT nr 58 z 01.07.16	30	8 1 250,00	8 1 250,00	-
7	Faktura nr 1/07/2016 z 01.07.2016 r.	Serwer RACKABLE 16GB WINDOUWS PRO 10	6 500,00	01.07.16 OT nr 59 z 01.07.16	30	8 812,50	8 812,50	-
8	Faktura nr 1/07/2016 z 01.07.2016 r.	Zestaw monitoringu (18 kamer 2MPX+rejestrator)	8 500,00	01.07.16 OT nr 60 z 01.07.16	10	8 354,17	8 354,16	-

W wyniku analizy naliczonych umorzeń od 5 nieruchomości i 3 środków trwałych uzyskanych z tytułu dokonanych zakupów ustalono, że:

- prawidłowo naliczono umorzenia od zwiększenia wartości nieruchomości oraz od środków trwałych od następnego miesiąca po miesiącu, w którym zwiększono wartość nieruchomości oraz przyjęto środek trwały do używania,
- zastosowane stawki umorzeniowe były stawkami prawidłowymi i zgodnymi z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), oraz zgodne z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.4 Zmiany w stanie środków trwałych i ich ewidencja oraz umorzenie.

Prawidłowość ewidencjonowania zmniejszeń i zwiększeń środków trwałych w 2016 r., sprawdzono na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont 011 – Środki trwałe, ewidencji szczegółowej prowadzonej przy zastosowaniu systemu informatycznego firmy SmartMedia-„STOCK" prowadzonym w Wydziale Inwestycji i Rozwoju oraz dowodów księgowych: przyjęcie środka trwałego (OT), Protokołu likwidacji, Protokołu przekazania środka trwałego (PT).

Szczegółowej analizie podano zmiany w stanie środków trwałych kontrolą objęto:

⇨ zmniejszenia środków trwałych, które były objęte ewidencją na koncie 011-10-01-04 Obiekty Inżynierii lądowej i wodnej, 011- 10-02-02 Zespoły komputerowe (491), 011-10-02-03 Narzędzia, przyrządy, wyposażenie (gr 8) oraz w ewidencji szczegółowej/pomocniczej. Prawidłowość ewidencjonowania zmniejszenia środków sprawdzono podstawie losowo wybranych 3 dokumentów na podstawie których dokonano zmniejszenia stanu środków trwałych w łącznej kwocie 382 099,81zł, objęte kontrolą dokumenty źródłowe ujęto w tabeli 4.1.4 .1.

Tabela 4.1.4.1.

Lp.	Nr dowodu dotyczącego zdjęcia/ Akt notarialny repertorium/ z dnia	Nr nieruchomości/ nazwa środka trwałego	Wartość z dokumentu dotyczącego likwidacji	Data księgowania na koncie 011-Środki trwałe	
				Analityka	Ewidencja szczegółowa
1	Protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego z dnia 22.12.2016 r.	Nawierzchnia bitumiczna placu i drogi wewnętrznej oraz ustawienie krawężnika drogowego na terenie Centrum Kształcenia Praktycznego w Białogardzie, ul. Mickiewicza 24	55 350,00	22.12.16	Przekazanie w dniu przyjęcia nie ujęto w ewidencji szczegółowej
2	Protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego z dnia 12 grudnia 2016 r.	Zestawy komputerowe w ilości 12 sztuk	43 832,16	12.12.16	12.12.16
3	Protokół likwidacji sprzętu komputerowego 1/2016 z 01.08.2016 r. Likwidacji dokonano w okresie od sierpnia do grudnia 2016 r.	Sprzęt komputerowy	191 406,52	12.12.16	01.08.16
4			63 852,13	12.12.16	01.0816
5			7 433,75	12.12.16	01.08.16
6			20 171,25	12.12.16	01.08.16
		Razem	***382 099,81***		

⇨ zwiększenia stanu środków trwałych, które były objęte ewidencją na koncie 011-10-01-04 Obiekty Inżynierii lądowej i wodnej oraz w ewidencji szczegółowej/pomocniczej, prawidłowość ewidencjonowania zwiększeń środków sprawdzono na 5 dokumentach źródłowych, kontrolą objęto wszystkie środki trwałe zwiększenia na łączną wartość 200 240,50 zł (zwiększenia 4 środków trwałych na łączna kwotę 144 890,50 zł dokonane z tytułu zakupu środków trwałych opisano w rozdziale III punkcie 23.2.2.1.1. ujętych na kontach 011- 10-02-01 Maszyny i urzą-

dzenia, 011-10-02-02 Zespoły komputerowe (491), 011-10-03 Środki transportu), objęte kontrolą zwiększenia środków trwałych ujęto w tabeli 4.1.4 .2.

Tabela 4.1.4.2.

Lp.	Nr dowodu przyjęcia środka/Aktu notarialnego repertorium z dnia	Nazwa środka trwałego/ nr nieruchomości	Wartość księgowa	Data księgowania na koncie 011-Środki trwałe	
				Analityka	Ewidencja szczegółowa
1	Dowód OT nr 1/?I/PB/2016 z 22.12.2016 r. Protokół obioru końcowego robót z dnia 21.12.2016 r.	Ułożenie nowej nawierzchni bitumicznej placu i drogi wewnętrznej oraz ustawienie krawężnika drogowego na terenie Centrum Kształcenia Praktycznego w Białogardzie, ul. Mickiewicza 24	55 350,00	22.12.16	Przekazanie w dniu przyjęcia nie ujęto w ewidencji szczegółowej

W wyniku analizy ww. dokumentów ustalono, że:
- zmiany na koncie 011 Środki trwałe dotyczące zmniejszeń i zwiększenia dokonywano w terminie,
- w ewidencji szczegółowej środków trwałych ujęto likwidację środków trwałych o łącznej wartości 282 917,65 zł pod datą 1 sierpnia 2016 r. (data spisania protokołu likwidacji) natomiast w ewidencji analitycznej pod datą 12 grudnia 2016 r. (po zakończonej likwidacji sprzętu),

Umorzenie środków trwałych opisano w punkcie 4.1.3. *Zmiany w stanie nieruchomości i ich ewidencja oraz umorzenie.*

4.1.5. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych, ich ewidencja oraz umorzenia.

W 2016 r. w Starostwie Powiatowym wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne, ewidencją objęto stan wartości zakupionych programów.
Do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną oraz ewidencję szczegółową zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym planie kont.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 020 – Wartości niematerialne i prawne stwierdzono, że w Starostwie Powiatowym w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wystąpiły zmiany w 2016 r. zwiększenia w łącznej kwocie 151 339,20 zł.
Prawidłowość ewidencjonowania zmian na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne sprawdzono na podstawie jednego dokumentu, objęte kontrolą objęto zwiększenia ujęto w tabeli 4.1.5.1.

Tabela 4.1.5.1.

Zwiększenia w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2016 r.

Lp.	Nr faktury/ z dnia	Nazwa towaru	Kwota	data przyjęcia na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne	
				Analityka	Ewidencja szczegółowa
1	OT nr 1/2016/GK z 01.01.2016 r. Faktura nr P5 5-14/03/01/15 z 09.01.2015 r.	Baza danych geodezyjnych ewidencji sieci uzbrojenia terenu GESUT i baza danych obiektów topograficznych BDOT500	151 339,20	01.01.16	01.01.16

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych dotyczących zmian wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono, że zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych dokonano pod datą 1 stycznia 2016 r. natomiast zakupu dokonano w dniu 9 stycznia 2015 r.

Do akt kontroli pod poz. 78 złożono:
- wydruk ewidencji księgowej za 2016 r. konta 020-10-01 Wartości niematerialne i prawne - powyżej 3 500 zł,
- kserokopie dowodu OT nr 1/2016/GK z 01.01.2016 r.

- kserokopie Faktury nr P5 5-14/03/01/15 z 09.01.2015 r. na kwotę 151 339,20 zł.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji na koncie 020-020-10-01 Wartości niematerialne i prawne - powyżej 3 500 zł była Pani Anna Lewandowska Inspektor ds. księgowości zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 maja 2015 r. – kserokopię zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. 69.

Wyjaśnienie Anny Lewandowskiej Inspektora ds. księgowości w sprawie przyczyn ujęcia w 2016 r. zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 151 339,20 zł pod datą 1 stycznia 2016 r. natomiast zakupu dokonano w dniu 9 stycznia 2015 r. (Faktura nr P5 5-14/03/01/15 z 09.01.2015 r. na kwotę 151 339,20 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 79.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 79 wynika, co następuje: *„Faktura P5-14/03/01/15 z dnia 09.01.2015r. dotyczy utworzenia baz danych. Realizowana była w związku z projektem pn. „Utworzenie inicjalnych baz danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu GESUT i baz danych obiektów topograficznych BDOT500" współfinansowana w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego. Po kontroli kwalifikowalności wydatków Biuro Kontroli Wydziału Regionalnego Programu Operacyjnego zobowiązała wszystkie powiaty do dokonania księgowania na koncie 020 pod datą 01.01.2016r. W załączeniu korespondencja w przedmiotowej sprawie."*

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie analizy zapisów na kontach 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 400 – Amortyzacja, 860 – Wynik finansowy za rok 2016 stwierdzono, że:
- umorzeń wartości niematerialne i prawne dokonywano przy zastosowaniu 30% stawki umorzeniowej w miesiącu przyjęcia do używania zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia księgowano w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja, amortyzacja obciąża konto 400 na koniec roku,
- odpisy amortyzacyjne środków trwałych zaksięgowano na koncie 400 – Amortyzacja oraz na koncie 860 – Wynik finansowy,
- szczegółową analizą objęto naliczenie umorzenia w roku 2016 wartości niematerialnych i prawnych, naliczenia umorzeń ujęto w tabeli 4.1.5.2.

Tabela 4.1.5.2.

Lp.	Nr faktury z dnia	Nazwa	Kwota	Data przyjęcia na koncie 011 Środki trwałe	zastosowana stawka umorzenia	Umorzenie		
						Naliczono od miesiąca	Winna być naliczone od miesiąca	Różnica
1	Faktura nr P5 5-14/03/01/15 z 09.01.2015 r.	Bazy danych utworzone na terenie Gminy Karlino	151 339,20	OT nr 1/2016/GK z 01.01.2016 r.	30	2 41 618,28	2 41 618,28	-

W wyniku analizy naliczonego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ustalono, że:
- prawidłowo naliczono umorzenia od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto wartości niematerialne i prawne do używania,
- zastosowane stawki umorzeniowe były zgodne z obowiązującymi.

4.1.6. Długoterminowe aktywa finansowe.

W kontrolowanej jednostce w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniami Starosty Białogardzkiego:

- Nr 94/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 14/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 61/2016 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

w załączniku nr 2 ujęto Wykaz Kont księgi Głównej Starostwa Dziennik Starostwo wykazano konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe, w latach 2014 - 2017 w ewidencji księgowej było urządzone niniejsze konto.
Kontrolą objęto zmiany na koncie 030- Długoterminowe aktywa finansowe dokonane w 2014 w kwocie 100 000,00 zł i 2017 r. w kwocie 2 370 000,00 zł, które szczegółowo opisano w rozdziale I punkt 1.4.3. *Komunalne osoby prawne.*

4.1.7. Materiały

4.1.7.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania materiałami

W latach 2014 - 2017 w jednostce kontrolowanej gospodarka materiałami oraz zasady ich ewidencji została określona Zarządzeniami Starosty Białogardzkiego:

- Nr 94/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 14/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 61/2016 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Unormowania te zawierają m.in. zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów w księgach rachunkowych: ewidencją ilościowo-wartościową objęto tablice rejestracyjne objęte gospodarką magazynową; zapasy magazynowe wycenia się według rzeczywistych cen zakupu, kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.

4.1.7.2. Obrót materiałami

W 2017 r. w kontrolowanej jednostce w zakładowym planie kont wprowadzonymi zarządzeniami Starosty Białogardzkiego:

- Nr 61/2016 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,

w załączniku nr 2 ujęto „Wykaz kont księgi Głównej" w której wykazano konto 310 - Materiały.

Na podstawie danych ewidencji księgowej za 2017 rok konta 310 - Materiały stwierdzono, że w Starostwie Powiatowym w ewidencji materiały wystąpiły zmiany:
- zwiększenia w łącznej kwocie 35 856,37 zł,
- zmniejszenia w łącznej kwocie 36 133,68 zł.

Prawidłowość ewidencjonowania zmian na koncie 310- Materiały sprawdzono na przykładzie 7 losowo wybranych dokumentów, objęte kontrolą objęto zmiany ujęto w tabeli 4.1.7.2.1.

Tabela 4.1.7.2.1.

Zmiany w stanie materiałów w 2017 r.

Lp.	Nr faktury/ z dnia	Nazwa towaru	Kwota	data ujęcia na koncie 310
	Zwiększenia			
1	Polecenie księgowania PK nr 6PK2017 z 02.01.2017 r.	Tablice rejestracyjne samochodowe	440,60	02.01.17
2	205 z 21.03.2017 r.	Tablice rejestracyjne samochodowe	9 084,37	21.03.17
3	817 z 07.09.2017 r.	Tablice rejestracyjne samochodowe	9 843,25	07.09.17
		Razem	***19 368,22***	
	Zmniejszenia			
4	Polecenie księgowania PK Nr 94PK2017 z 31.03.2017 r.	Rozchód tablic rejestracyjnych na koniec 31.03.2017 r.	5 939,69	31.03.17
5	Polecenie księgowania PK Nr 210PK2017 z 30.06.2017 r.	Rozchód tablic rejestracyjnych na koniec 30.06.2017 r.	9 979,10	30.06.17
6	Polecenie księgowania PK Nr 319PK2017 z 29.09.2017 r.	Rozchód tablic rejestracyjnych na koniec III kw. 2017 r.	9 909,95	29.09.17
7	Polecenie księgowania PK Nr 430PK2017 z 29.12.2017 r.	Rozchód tablic rejestracyjnych na dzień 29.12.2017 r. zgodnie z inwentaryzacją	10 300,75	29.12.17
		Razem	***36 130,08***	

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych dotyczących zmian w stanie materiałów stwierdzono, że:
- zwiększenia materiałów dokonano w miesiącu zakupu,
- zmniejszenia materiałów dokonywano raz na kwartał.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa oraz innych podmiotów

W 2017 r. uregulowania dotyczące pozabilansowej ewidencji majątku trwałego otrzymanego przez Powiat Białogardzki określono zarządzeniami Starosty Białogardzkiego:
- Nr 61/2016 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,

w załączniku nr 2 ujęto „Wykaz kont księgi Głównej" konta pozabilansowe wykazano konto 097- Środki trwałe/wyposażenie obce.

Obce środki trwałe przekazane do użytkowania na podstawie umów i porozumień ewidencjonuje się na koncie 097- Środki trwałe/wyposażenie obce.
Jednostka kontrolowana w 2017 r. posiadała mienie będące własnością innych jednostek.
Ewidencje majątku niebędących własnością Powiatu Białogardzkiego w łącznej kwocie 987 191,60 zł prowadzono na koncie pozabilansowym 097 Środki trwałe/wyposażenie obce, w tym:

- 097-10-01 Środki trwałe obce Dorzecze Parsęty – 717 445,96 zł,
- 097-10-02 Środki trwałe i wyposażenie obce GUGUIL – 24 983,16 zł,
- 097-10-03 Środki trwałe i wyposażenie – MSWIA – 43 159,48 zł,
- 097-10-04 Środki trwałe i wyposażenie obce PWPW – 67 020,00 zł,
- 097-10-05 Środki trwałe i wyposażenie obce Copy System – 125 583,00 zł.

Kontrolującemu okazano 5 umów i 2 porozumienia na podstawie, których Powiat Białogardzki posiadał w 2017 r. mienie będące własnością innych jednostek, tj.:

1) Porozumienie zawarte w dniu 28 września 2015 r. pomiędzy Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty a Powiatem Białogardzkim w sprawie wspólnej realizacji projektu pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie gmin zrzeszonych w Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty"– wartość przekazanego sprzętu 681 789,00 zł,
2) Porozumienie zawarte w dniu 13 lipca 2009 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w sprawie realizacji projektu pn. „Wrota Parsęty – usługi infrastruktura społeczeństwa informacyjnego na terenie dorzecza Parsęty" – wartość przekazanego sprzętu - 35 656,96 zł,
3) Umowa użyczenia IZ-5050-05/151/07 zawarta w dniu 31 grudnia 2007 r. w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa – Głównym Urzędem Geodezji i Kartografii a Powiatem Białogardzkim, w sprawie przekazania sprzętu komputerowego oraz oprogramowania – wartość przekazanego sprzętu 24 983,16 zł,
4) Umowa użyczenia KN-EGB.4042.68.2015 zawarta w dniu 19 listopada 2015 r. w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa – Głównym Urzędem Geodezji i Kartografii a Powiatem Białogardzkim przedmiotem umowy jest przekazanie do bezpośredniego używania oraz korzystania drukarki kodów kreskowych oraz czytnika kodów kreskowych, zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy (przekazano sprzęt drukarka kodów kreskowych, czytnik kodów kreskowych, stacja dokująca, oprogramowanie – bez wartości),
5) Umowa użyczenia nr 91/WO/DEPIT/MSWiA/10 zawarta w dniu 1 marca 2010 r. pomiędzy Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Warszawie a Powiatem Białogardzkim przedmiotem umowy jest przekazanie sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem – wartość przekazanego sprzętu 43 159,48 zł,
6) Umowa dostawy nr 1/2016 zawarta w dniu 6 grudnia 2016 r. pomiędzy Polską Wytwórnią Papierów wartościowych S.A. a Powiatem Białogardzkim – wartość przekazanego sprzętu 67 020 zł,
7) Umowy dzierżawy urządzenia zawarta w dniu 1 sierpnia 2017 r. pomiędzy Copy System Sp. z o.o. Piła a Powiatem Białogardzkim przedmiotem umowy jest dzierżawa kserokopiarek i drukarek – wartość przekazanego sprzętu 125 583,00 zł.

W 2017 r. drogą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację majątku użyczonego Powiatowi na podstawie ww umów i porozumień, tj. arkusze spisu z natury:

Lp.	Nr arkusza	Z dnia	Spisano majątek o łącznej wartości
1	1ACH	29.12.2017 r.	175 569,97
2	7ACH	29.12.2017 r.	4 883,00
3	8ACH	29.12.2017 r.	4 883,00
4	10ACH	29.12.2017 r.	145 263,00
5	12ACH	29.12.2017 r.	44 009,40

6	13ACH	29.12.2017 r.	86 447,16
7	14ACH	29.12.2017 r.	48 831,00
8	15ACH	29.12.2017 r.	34 366,20
9	31ACH	29.12.2017 r.	25 483,16
10	32ACH	29.12.2017 r.	7 570,00
11	33ACH	29.12.2017 r.	6 400,00
12	34ACH	29.12.2017 r.	7 570,00
13	35ACH	29.12.2017 r.	19 901,40
14	36ACH	29.12.2017 r.	8 340,00
15	37ACH	03.01.2018 r.	115 456,44
16	38ACH	29.12.2017 r.	181 274,20
17	40ACH	29.12.2017 r.	97 047,00
18	41ACH	29.12.2017 r.	28 782,00
19	42ACH	29.12.2017 r.	41 943,00
20	43ACH	29.12.2017 r.	54 858,00

na ww arkuszach spisu z natury został spisany majątek użyczony o łącznej wartości 978 191,60 zł.

Powiadomiono właścicieli o wynikach dokonanego spisu majątku w dniach:

- 29 grudnia 2017 r. przekazano do Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty – arkusz spisu z natury potwierdzający stan posiadania majątku użyczonego (na kwotę 77 445,96 zł),
- 2 marca 2018 r. przekazano do Ministerstwa Cyfryzacji Protokół weryfikacji Nr 1/MSWIA/2017 r. dotyczący weryfikacji stan posiadania majątku użyczonego (na kwotę 43 159,48 zł),
- 22 stycznia przekazano do Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. wykaz sprzętu zainstalowanego w Powiacie Białogardzkim (na kwotę sprzętu 67 020 zł),
- 4 stycznia 2018 r. przekazano do Copy System Sp. z o.o. Piła a Powiatem Białogardzkim wykaz sprzętu zainstalowanego w Powiacie Białogardzkim (na kwotę sprzętu na kwotę 125 283,00 zł)

W dniu 18 października 2017 r. przesłano do Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii Sekretariat Dyrektora Generalnego arkusze spisu z natury sprzętu przekazanego do użytkowania w Starostwie na podstawie zawartych umów użyczenia bez wykazania wartości - zgodnie z pismem z Głównego Geodety Kraju z dnia 13 października 2017 r. w którym wpisano „Proszę o nie dokonywanie wyceny środków trwałych na arkuszach" oraz o przesłanie arkuszy spisowych w terminie do dnia 15 grudnia 2017 r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

5.1. Rozliczenia z samorządowymi jednostkami budżetowymi

5.1.1. Realizacja planu finansowego

Jednostki budżetowe funkcjonujące w 2017 r. w Powiecie Białogardzkim wyszczególniono w rozdziale I w punkcie 1.4.1. protokołu kontroli.

Analizie poddano losowo wybrane 2 jednostki budżetowe Powiatu:
1) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie,
2) Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie.

1.PORADNIA PSYCHOLOGICZNO – PEDAGOGICZNA W BIAŁOGARDZIE

Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie złożył w Starostwie Powiatowym w Białogardzie w dniu 28 września 2016 r. prognozę projektu planu finansowego na 2017 r.
W dniu 17 listopada 2016 r. Starosta Białogardzki przesłał do Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie informacje o projektowanych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2017 r.
Na podstawie informacji otrzymanej o wysokości kwot dochodów i wydatków jednostki w dniu 6 grudnia 2016 r. Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie przekazał do Starostwa Powiatowego projekt planu finansowego dochodów i wydatków Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie na 2017 r.
W dniu 5 stycznia 2017 r. Starosta Białogardzki przekazał Dyrektorowi Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków Poradni Psychologiczno –Pedagogicznej w Białogardzie ujętych w uchwale budżetowej na 2017 r. W dniu 9 stycznia 2017 r. Zarząd Powiatu w Białogardzie zatwierdził plan finansowy dochodów i wydatków Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie.
W trakcie roku budżetowego zmian w planie finansowym wydatków dokonano:
1) uchwałą Nr 19/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
2) uchwałą Nr 28/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
3) uchwałą Nr 35/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 20 kwietnia 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
4) uchwałą Nr 37/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
5) uchwałą Nr 45/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 23 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
6) uchwałą Nr 62/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 8 września 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
7) uchwałą Nr 64/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 18 września 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,

8) uchwałą Nr 66/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
9) uchwałą Nr 67/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 9 października 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
10) uchwałą Nr 80/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
11) uchwałą Nr 84/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
12) uchwałą Nr 85/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017.

W wyniku analizy zmian wprowadzonych w planie finansowym jednostki uchwałami Zarządu Powiatu oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych przez dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie, ustalono że:

- zmiany planu finansowego wprowadzono w miesiącu ich dokonania,
- uchwalony plan finansowy był zgodny z planem finansowym wykazywanym w sporządzonych sprawozdaniach,
- wydatki bieżące jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2017 r. nie przekroczyły planowanych kwot wydatków,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 80 791,81 zł.

Terminowość przekazywania do Starostwa Powiatowego w Białogardzie sporządzonych w roku 2017 i za rok 2017 przez Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie sprawozdań:

1) Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
2) Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej,
3) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
4) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

opisano w rozdziale II pkt 2.5.1. niniejszego protokołu kontroli.

W ramach realizacji zadania z zakresu administracji rządowej wynikającego z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życia" Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie jako wiodący ośrodek koordynacyjno – rehabilitacyjno – opiekuńczy na terenie Powiatu Białogardzkiego w 2017 r. poniosła wydatki w łącznej kwocie 14 981,19 zł (z dotacji otrzymanej przez Powiat Białogardzki w kwocie 17 880,00 zł), z tego:

- w kwocie 10 987,99 zł na zakup pomocy dydaktyczno – terapeutycznych,
- w kwocie 3 993,20 zł na zakup wyposażenia.

2. ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W BIAŁOGARDZIE

Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie złożył w Starostwie Powiatowym w Białogardzie w dniu 29 września 2016 r. prognozę projektu planu finansowego na 2017 r.
W dniu 17 listopada 2016 r. Starosta Białogardzki przesłał do Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie informacje o projektowanych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2017 r.
Na podstawie informacji otrzymanej o wysokości kwot dochodów i wydatków jednostki w dniu 9 grudnia 2016 r. Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie przekazał do Starostwa Powiatowego projekt planu finansowego dochodów i wydatków Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie na 2017 r.
W dniu 5 stycznia 2017 r. Starosta Białogardzki przekazał Dyrektorowi Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie ujętych w uchwale budżetowej na 2017 r. W dniu 9 stycznia 2017 r. Zarząd Powiatu w Białogardzie zatwierdził plan finansowy dochodów i wydatków Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie.
W trakcie roku budżetowego zmian w planie finansowym dochodów i wydatków dokonano:

1) uchwałą Nr 19/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
2) uchwałą Nr XXXI/145/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 17 marca 2017 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2017,
3) uchwałą Nr 35/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 20 kwietnia 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
4) uchwałą Nr 37/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
5) uchwałą Nr XXXIV/166/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 2 czerwca 2017 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2017,
6) uchwałą Nr 62/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 8 września 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
7) uchwałą Nr XXXIX/186/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 września 2017 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2017,
8) uchwałą Nr 72/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 października 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
9) uchwałą Nr XLII/200/2017 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2017,
10) uchwałą Nr 84/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017,
11) uchwałą Nr 85/2017 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2017.

W wyniku analizy zmian wprowadzonych w planie finansowym jednostki uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu oraz danych zawartych w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków

budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych przez dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie, ustalono że:

- zmiany planu finansowego wprowadzono w miesiącu ich dokonania,
- uchwalony plan finansowy był zgodny z planem finansowym dochodów i wydatków wykazywanym w sporządzonych sprawozdaniach,
- wydatki bieżące jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2017 r. nie przekroczyły planowanych kwot wydatków,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 82 686,54 zł (konto 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w kwocie 8 312,23 zł, konto 229-Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne w kwocie 11 734,08 zł i konto 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w kwocie 62 640,23 zł).

Terminowość przekazywania do Starostwa Powiatowego w Białogardzie sporządzonych w roku 2017 i za rok 2017 przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie sprawozdań:

5) Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
6) Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej,
7) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
8) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

opisano w rozdziale II pkt 2.5.1. niniejszego protokołu kontroli.

W 2017 r. Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie nie otrzymał z budżetu Powiatu Białogardzkiego środków pochodzących z dotacji.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont: 222-60-012 – Rozliczenie dochodów budżetowych - PPP w Białogardzie i 222-60-001 – Rozlicznie dochodów budżetowych - ZDP w Białogardzie oraz jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych złożonych przez Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Białogardzie i Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Białogardzie do Starostwa Powiatowego w Białogardzie ustalono, że uzyskane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Białogardzie i Zarządzie Dróg Powiatowych w Białogardzie kwoty dochodów zostały przekazywane do budżetu powiatu.
Zarząd Powiatu w Białogardzie nie określił terminów przekazywania dochodów wypracowanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu Powiatu.

Wykaz zrealizowanych i przekazanych dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe ujęto w tabeli 5.1.2.1.

Tabela 5.1.2.1.

Realizacja dochodów budżetowych w 2017 r. przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Białogardzie i Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie

Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Dochody wg sprawozdania jednostkowego	Dochody wg ewidencji konta 222	Różnica
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Białogardzie, z tego:	**24 501,00**	**23 768,89**	**23 768,89**	-
§ 0750-Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednosteksamorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozdział 856406 – dochody z najmu)	24 501,00	20 760,00	20 760,00	-
§ 0970-Wpływy z różnych dochodów (rozdział 85406)	0,00	3 008,89	3 008,89	-
Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie, z tego:	**611 450,43**	**618 667,73**	**619 576,75**	**909,02**
§ 0830-Wpływy z usług (rozdział 60014 – wpływy ze sprzedaży energii elektrycznej, wody, ścieków, gazu i śmieci)	4 000,00	4 457,30	5 348,64	891,34 zł dochody z grudnia 2016 r. przekazane w dniu 5 stycznia 2017 r.
§ 0870-Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (rozdział 60014 – dochody ze sprzedaży drewna opałowego)	10 800,00	13 977,50	13 977,50	-
§ 0920-Wpływy z pozostałych odsetek (rozdział 60014)	110,00	256,97	256,97	-
§ 0970-Wpływy z różnych dochodów (rozdział 60014 – refundacja wynagrodzeń pracownika publicznego, zwrot kosztów odszkodowania)	29 000,00	30 514,24	30 514,24	-
§ 0490-Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (rozdział 75618 – opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń)	566 572,43	568 483,783	568 501,41	17,68 zł dochody z grudnia 2016 r. przekazane w dniu 5 stycznia 2017 r.
§ 0690-Wpływy z różnych opłat (rozdział 75618 – zezwolenie na przejazd pojazdów nienormatywnych)	350,00	350,00	350,00	-
§ 0910-Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (rozdział 75618)	618,00	627,99	627,99	-

Źródło: Dane z ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S.

5.2. Rozliczenia rachunku dochodów własnych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014-2017 jednostki budżetowe realizujące zadania oświatowe nie posiadały wydzielonych rachunków dochodów własnych utworzonych na mocy uchwały Rady Powiatu Białogardzkiego.

Oświadczenie Tomasza Hyndy, Starosty Powiatu Białogardzkiego w sprawie nie posiadania wydzielonych rachunków dochodów własnych w latach 2014-2017 przez jednostki budżetowe Powiatu Białogardzkiego realizujące zadania oświatowe złożono do akt kontroli pod poz. 8.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu oraz oświadczenia Starosty ustalono, że w Powiecie Białogardzkim w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014 – 2017 nie funkcjonowała jednostka organizacyjna w formie instytucji kultury.

Oświadczenie Tomasza Hyndy, Starosty Powiatu Białogardzkiego w sprawie nie funkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Białogardzkim jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną w formie instytucji kultury złożono do akt kontroli pod poz. 9.

5.4. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, danych zawartych w ewidencji księgowej Powiatu Białogardzkiego oraz oświadczenia Skarbnika Powiatu ustalono, że w latach 2014 – 2015 z budżetu Powiatu Białogardzkiego:

1) nie udzielono dotacji dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital Powiatowy w Białogardzie, z przeznaczeniem na:
   - realizację zadań w zakresie zapobiegania chorobom i urazom lub innych programów zdrowotnych oraz promocję zdrowia,
   - pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne,
   - inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego,
   - inne cele, określone na podstawie odrębnych przepisów,
2) nie poniesiono wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (sklasyfikowanych w § 4160, § 4890, § 4900 i § 4910).

Oświadczenie Elżbiety Florek, Skarbnika Powiatu w sprawie:

1) nieudzielenia z budżetu Powiatu Białogardzkiego w latach 2014 – 2015 dotacji dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital Powiatowy w Białogardzie, przeznaczeniem na:
   a) realizację zadań w zakresie zapobiegania chorobom i urazom lub innych programów zdrowotnych oraz promocję zdrowia,
   b) pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne,
   c) inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego,
   d) inne cele, określone na podstawie odrębnych przepisów,
2) nieponiesienia w latach 2014-2015 wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (sklasyfikowanych w: § 4160, § 4890, § 4900 i § 4910),

złożono do akt kontroli pod poz. 10.

W 2014 r. dyrektor Szpitala Powiatowego w Białogardzie sporządził i przekazał do Starostwa Powiatowego w Białogardzie sprawozdania:

1) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:
   - według stanu na koniec I kwartału w dniu 14 kwietnia 2014 r. oraz korektę w dniu 29 kwietnia 2014 r.,
   - według stanu na koniec II kwartału w dniu 14 lipca 2014 r.,

2) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji:
   - według stanu na koniec I kwartału w dniu 14 kwietnia 2014 r. oraz korektę w dniu 29 kwietnia 2014 r.,
   - według stanu na koniec II kwartału w dniu 14 lipca 2014 r.

W 2014 r. z budżetu Powiatu Białogardzkiego poniesiono wydatki w łącznej kwocie 2 703 072,06 zł, które sklasyfikowano w dziale 851-Ochrona zdrowia, rozdziale 85111- Szpitale ogólne, z tego:

1) w kwocie 2 578 175,43 zł na realizację inwestycji pn. „Przebudowa i modernizacja Szpitala po byłych Jednostkach Armii Radzieckiej na Centrum Rehabilitacji z oddziałami Szpitala Rejonowego w Białogardzie" – budowa bloku operacyjnego,
2) w kwocie 12 300,00 zł na „Dostosowanie Szpitala Powiatowego w Białogardzie do trendów demograficznych i diagnostyka chorób nowotworowych w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego",
3) w kwocie 1 314,31 zł na opłaty za monitorowanie i zarządzanie projektem pn. „Usprawnienie zarządzania energią poprzez termomodernizację obiektów użyteczności publicznej na terenie powiatów: białogardzkiego, drawskiego, szczecineckiego i wałeckiego",
4) w kwocie 111 282,32 zł to wydatki związane z procesem przekształcenia Szpitala Powiatowego w Białogardzie w spółkę prawa handlowego.

Zestawienie poniesionych przez Powiat Białogardzki wydatków w 2014 r. związanych z funkcjonowaniem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital Powiatowy w Białogardzie ujęto w poniższej tabeli.

LP	Nr faktury /rachunku z dnia	Wyszczególnienie	Kwota	Data wpływu do SP	Termin płatności	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Uwagi
1.	09/12/2013 z 31.12.2013	Wykonanie projektu budowlanego i wykonawczego oraz roboty budowlano – montażowe budynku Nr 3-blok operacyjny, OIOM	922 938,18	14.01.14	14.02.14	05.02.14	0031/2014	85111 § 6050	
2.	NK 8/2014 z 14.01.2014 na kwotę 1 971,46 zł	Zarządzanie projektem	1 341,31	17.01.14	28.02.14	27.02.14	0050/2014	85111 § 4300	
3.	5/06/2014 z 03.06.2014	Wykonanie wniosku aplikacyjnego dla projektu „Dostosowanie Szpitala Powiatowego w Białogardzie do trendów demograficznych i diagnostyka chorób nowotworowych"	12 300,00	04.06.14	24.06.14	23.06.14	0149/2014	85111 § 6050	
4.	04/06/2014 z 18.06.2014	Roboty dodatkowe do umowy – zwiększenie powierzchni budynku Nr 3	551 277,81	24.06.14	24.07.14	14.07.14	0167/2014	85111 § 6050	
5.	0403/2014/DS. z 21.07.2014	Aktualizacja operatu szacunkowego nieruchomości – Szpital Powiatowy	30 750,00	23.07.14	04.08.14	04.08.14	0185/2014	85111 § 4390	
6.	46/2014 z 02.09.2014	Koszty sporządzenia aktu notarialnego, opłaty sądowej	4 427,68	05.09.14	10.09.14	10.09.14	0217/2014	85111 § 4300 -4 201,68 zł 85111 § 4490 - 226,00 zł	
7.	40/2014 z 19.11.2014	Pełnienie powiernictwa inwestycyjnego dot. remontu i adaptacji obiektów po JAR w Białogardzie w zakresie realizacji inwestycji	46 745,58	20.11.14	20.12.14	19.12.14	303/2014	85111 § 6050	
8.	41/2014 z 19.11.2014	Pełnienie powiernictwa inwestycyjnego dot. remontu i adaptacji obiektów po JAR w Białogardzie w zakresie realizacji inwestycji	9 650,51	20.11.14	20.12.14	19.12.14	303/2014	85111 § 6050	
9.	13/11/2014 z 17.11.2014	Wykonanie projektu budowlanego i wykonawczego oraz roboty budowlano – montażo-	856 494,83	19.11.14	19.12.14	19.12.14	303/2014	85111 § 6050	

		we budynku Nr 3-Blok operacyjny, OIOM							
10.	12/11/2014 z 17.11.2014	Roboty dodatkowe do umowy – zwiększenie powierzchni budynku Nr 3	191 068,52	19.11.14	19.12.14	19.12.14	303/2014	85111 § 6050	
11.	FVAT/2014/12/008 z 19.12.2014	Wykonanie dokumentacji w zakresie przeprowadzenia procedury odpłatnego obciążenia udziałów spółki Szpital Powiatowy Sp. z o.o. w Białogardzie	55 350,00	brak daty	26.12.14	29.12.14	311/2014	85111 § 4300	26.12.2014-święto przypadające w piątek,
12.	605/14 z 19.12.2014	Koszty sporządzenia aktów notarialnych, podatku od czynności cywilnoprawnych i opłaty sądowej	15 588,64	22.12.14	26.12.14	29.12.14	311/2014	85111 § 4300 -14 228,64 zł 85111 § 4490 - 240,00 zł 85111 § 4490 - 1 120,00 zł	26.12.2014-święto przypadające w piątek,
13.	2014/12/505 z 22.12.2014	Ogłoszenie w prasie –publiczne zaproszenie do negocjacji w sprawie odpłatnego obciążania prawem użytkowania udziałów Powiatu Białogardzkiego w spółce Szpital Powiatowy Sp. z o.o. w Białogardzie (emisja 22.12.2014)	5 166,00	30.12.14	29.12.14	31.12.14	313/2014	85111 § 4300	

W wyniku analizy zapisów w ewidencji księgowej konta 133-10-002 Rachunek budżetu-wydatki Powiatu, ww. dokumentów źródłowych oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- sprawdzone dowody księgowe wydatków (faktury, nota księgowa) zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu oraz sposobu ujęcia go w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- koszty ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu ich powstania,
- w sprawdzonych przypadkach dochody i wydatki ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z dekretacją wskazaną na dokumencie źródłowym,
- w sprawdzonych przypadkach wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług zapłacono w określonym terminie.

W 2015 r. z budżetu Powiatu Białogardzkiego poniesiono wydatki związane z procesem wydzierżawiania przedsiębiorstwa Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. w łącznej kwocie 55 356,00 zł, które sklasyfikowano w dziale 851-Ochrona zdrowia, rozdziale 85111- Szpitale ogólne.

Zestawienie poniesionych przez Powiat Białogardzki wydatków w 2015 r. związanych z procesem wydzierżawiania przedsiębiorstwa Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. ujęto w poniższej tabeli.

LP	Nr faktury /rachunku z dnia	Wyszczególnienie	Kwota	Data wpływu do SP	Termin płatności	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Uwagi
1.	151PK15 z 31.03.2015	Podatek Vat od opłaty za memorandum	1 150,00	-	-	04.02.15	0030/2015	85111 § 4530	
2.	2015/04/882 z 29.04.2015	Ogłoszenie w prasie – publiczne zaproszenie do negocjacji w sprawie odpłatnego obciążania prawem użytkowania udziałów Powiatu Białogardzkiego w spółce Szpital Powiatowy Sp. z o.o. w Białogardzie (emisja 22.12.2014)	5 166,00	04.05.14	13.05.14	12.05.14	0113/2015	85111 § 4300	

3.	FVAT/2015/05/013 z 18.05.2015	Doradztwo w zakresie wyboru w trybie publicznym użytkownika udziałów RCM Sp. z.o.o lub dzierżawcy przedsiębiorstwa Spółki	9 348,00	21.05.14	27.05.14	26.05.14	0125/2015	85111 § 4300	
4.	FVAT/2015/05/012 z 18.05.2015	Doradztwo w zakresie wyboru w trybie publicznym użytkownika udziałów RCM Sp. z.o.o lub dzierżawcy przedsiębiorstwa Spółki	17 712,00	21.05.14	27.05.14	26.05.14	0125/2015	85111 § 4300	
5.	216PK15 z 04.05.16 229PK15 z 08.05.2015	Podatek Vat od opłaty za memorandum (4 x 575,00 zł	2 300,00	-	25.06.14	24.06.14	0150/2015	85111 § 4530	
6.	FVAT/2015/09/0002 z 14.09.2015	Doradztwo w zakresie wyboru w trybie publicznym użytkownika udziałów RCM Sp. z.o.o lub dzierżawcy przedsiębiorstwa Spółki	9 840,00	15.09.15	21.09.15 przesunięty 05.10.15	02.10.15	0236/2015	75020 § 4300 przeksięgowane w 30.10. 2015 85111 § 4300	
7.	FVAT/2015/10/001 z 06.10.2015	Doradztwo w zakresie wyboru w trybie publicznym użytkownika udziałów RCM Sp. z.o.o lub dzierżawcy przedsiębiorstwa Spółki	9 840,00	08.10.15	20.10.15	19.10.15	0250/2015	75020 § 4300 przeksięgowane w 30.10. 2015 85111 § 4300	

W wyniku analizy zapisów w ewidencji księgowej konta 133-10-002 Rachunek budżetu-wydatki Powiatu, ww. dokumentów źródłowych oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- sprawdzone dowody księgowe wydatków (faktury, nota księgowa) zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu oraz sposobu ujęcia go w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- koszty ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu ich powstania,
- w sprawdzonych przypadkach wydatki ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z dekretacją wskazaną na dokumencie źródłowym,
- w sprawdzonych przypadkach dochody i wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług zapłacono w określonym terminie.

5.5. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i oświadczenia Skarbnika Powiatu ustalono, że w latach 2015-2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego nie udzielano dotacji oraz wsparcia finansowego spółce prawa handlowego utworzonej przez powiat – Szpital Powiatowy w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której nazwę zmieniono na Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Oświadczenie Elżbiety Florek, Skarbnika Powiatu w sprawie nieudzielenia w latach 2015-2017 z budżetu Powiatu Białogardzkiego dotacji oraz wsparcia finansowego spółce prawa handlowego utworzonej przez powiat – Szpital Powiatowy w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której nazwę zmieniono na Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością złożono do akt kontroli pod poz. 10.

VI. INNE USTALENIA.

Poprzednią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Białogardzkiego przeprowadzono za lata 2010-2013.
Ustalenia dokonane w trakcie kontroli były przedmiotem wystąpienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie WK.0913.1161.8.K.2014 z dnia 22 lipca 2014 r. W piśmie z dnia 1 września 2014 r. znak Or.1710.3.2014 oraz z dnia OR.1710.3.2017 z dnia 10 października 2014 r. Starosta zapewnił o wyeliminowaniu uchybień i nieprawidłowości wykazanych w wystąpieniu pokontrolnym.
W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka wyeliminowała wszystkie nieprawidłowości stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecnie.

VII. USTALENIA KOŃCOWE.

Na tym protokół zakończono.

Integralną cześć protokołu stanowią załączniki Nr 1 i Nr 2.

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 2016 r. poz. 561.), 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. 1.

Białogard, dnia 12 kwietnia 2018 r.

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Anna Jurcewicz-Adamczyk
.....
Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Jolanta Kuźnicka

SKARBNIK POWIATU
mgr Elżbieta Florek

mgr Tomasz Hynda
.....
Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:
.....
data, podpis, imienna pieczątka

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