

Or. OSM-768

Koszalin, 2008-10-24

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE
ul. Małopolska 44
70-515 Szczecin

Nr UKS3292/W3B/42/0024/08/8/016

Starostwo Powiatowe
w Białogardzie
ul. 1 Maja 18
78-200 Białogard
NIP: 6721720213

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2a oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r., Nr 8, poz. 65 ze zm.) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 11 września 2008 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS3292/W3B/42/0024/08/1/002.

I. Zakres kontroli:

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2007 r.

II. Ustalenia:

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS3292/W3B/42/0024/08/1/002 z dnia 11.09.2008 r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie wobec Starostwa Powiatowego w Białogardzie, ul. 1 Maja 18 wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2007 r.

Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr UKS3292/W3B/42/0024/08/2/004 z dnia 11.09.2008 r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w Starostwie Powiatowym w Białogardzie została przeprowadzona kontrola w wyżej wymienionym zakresie, której przebieg udokumentowano w protokole kontroli nr UKS3292/W3B/42/0024/08/6/011, doręczonym stronie w dniu 19.09.2008 r.

Jednostka kontrolowana nie skorzystała z możliwości wynikających z przepisów art. 291 § 1 Ordynacji podatkowej i nie wniosła zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu.

Stosownie do postanowień art. 24 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej jednostka kontrolowana pismem z dnia 07.10.2008 r. została zawiadomiona o prawie wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego, zebranego w toku kontroli.

Jednostka kontrolowana nie skorzystała z przysługującego jej prawa. Termin wypowiedzenia się, co do zebranego materiału dowodowego upłynął w dniu 15.10.2008 r.

W dniu 13.10.2008 r. zapoznano stronę z dowodami i materiałami zebranymi w postępowaniu kontrolnym nr UKS3292/W3B/42/0024/08.

W postępowaniu kontrolnym ustalono następujący stan faktyczny i prawny:

Z przepisów art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o fp” wynika, że środkami publicznymi są przychody jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z prowadzonej przez nie działalności oraz pochodzące z innych źródeł.

Przepisy art. 19 ustawy o fp stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych mogą być tworzone w formach określonych w rozdziale 3 oraz na podstawie odrębnych ustaw jako państwowe lub samorządowe osoby prawne albo jako państwowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Białogardzie zapisano, że Starostwo jest jednostką organizacyjną Powiatu przy pomocy, której organy Powiatu oraz Starosta wykonują zadania publiczne należące do właściwości Powiatu.

Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy starostwa powiatowego oraz jednostek organizacyjnych powiatu, w tym powiatowego urzędu pracy.

Natomiast w myśl art. 33b ww. ustawy powiatową administrację zespoloną stanowią: starostwo powiatowe, powiatowy urząd pracy, będący jednostką organizacyjną powiatu, jednostki organizacyjne stanowiące aparat pomocniczy kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

Ustawa nie nadaje starostwu miana aparatu pomocniczego zarządu powiatu. Niemniej jednak w orzecznictwie sądów administracyjnych wskazano, iż starostwo jest aparatem pomocniczym samego powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego, służącym obsłudze organów powiatu i jako takie nie ma odrębnego bytu. Starostwo to struktura pracownicza, której jedynym celem jest zapewnienie sprawnej realizacji zadań organów powiatu.

Ponadto na podstawie pism Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydział Finansów i Budżetu w sprawie dotacji celowych z budżetu państwa na 2007 r. (plik), faktury VAT nr 26/12/2007 z dnia 18.12.2007 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane „Instalbud” w Białogardzie dla Powiatu Białogardzkiego-Starostwo Powiatowe za roboty budowlane, elektryczne, sanitarne – „Przebudowa i Modernizacja Szpitala po byłych J.A.R. na Centrum Rehabilitacji z oddziałami Szpitala Rejonowego w Białogardzie. Budynek nr 1A. Umowa z dnia 20 lipca 2004 r. Aneks nr 4 z dnia 20 lipca 2006 r.” oraz

ustnych wyjaśnień Skarbnika Pani Elżbiety Florek ustalono, że otrzymującym, przekazującym oraz wydatkującym środki publiczne, w tym dotacje celowe jest Powiat Białogardzki, któremu nadany został odrębny numer identyfikacji podatkowej.

III. Wnioski:

IV. Pouczenie.

Wynik kontroli został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono jednostce kontrolowanej.

Wynik otrzymałem:

DN 2022/2022
Urząd Komunikacji i Świadczeń
z ul.
mgr. *[Podpis]*
Instruktor Kontrolny

27.10.2022 *[Podpis]*
(data i podpis kontrolowanego lub osoby upoważnionej
do reprezentowania kontrolowanego)

Otrzymują:

1. Starostwo Powiatowe w Białogardzie, ul. 1 Maja 18,
2. a/a.

Dr. 2511-7108

UKS3292/W3B/42/0024/08
(nr sprawy)

PROTOKÓŁ

zapoznania strony z dowodami i materiałami postępowania kontrolnego

sporządzony w dniu 13.10.2008 r. w Starostwie Powiatowym w Białogardzie dotyczący zapoznania strony w trybie art. 123 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jednolity tekst Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) z dowodami i materiałami zebranymi w postępowaniu kontrolnym w zakresie kontroli celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi za 2007 r. – numer sprawy UKS3292/W3B/42/0024/08.

Protokół został spisany przez komisarza skarbowego Katarzynę Kielbowską w obecności Pana Tomasza Hyndy – Wicestarosty, tj. strony, której tożsamość stwierdzono na podstawie dowodu osobistego nr ALX 157313 wydanego przez Burmistrza Miasta Białogard dnia 20.08.2007 r.

W toku zapoznania wymienionej osoby z dokumentami i materiałami dowodowymi zebranymi w sprawie inspektor kontroli skarbowej Ewa Ciepla przedłożyła akta sprawy według spisu akt stanowiącego załącznik do nin. protokołu.

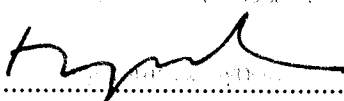
Do protokołu nie wniesiono żadnych uwag i zastrzeżeń.

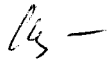
Protokół niniejszy sporządzono w 2 egzemplarzach. Z treścią protokołu zapoznano uczestniczące w czynnościach kontrolnych osoby poprzez jego odczytanie.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono Panu Tomaszowi Hynda w dniu 13 października 2008 r., w którym podpisano niniejszy protokół.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi spis akt, z którymi zapoznano stronę.

Białogard, dnia 13.10.2008 r.


.....
(podpis strony/pełnomocnika strony)


.....
(podpis i pieczęć inspektora kontroli skarbowej w UKS Szczecin)

Urząd Kontroli Skarbowej
w Szczecinie
ul. Małopolska 44
70-515 Szczecin

Egz. nr 2.....

UKS3292/W3B/42/0024/080/6/011

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (jednolity tekst: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (jednolity tekst: Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.).

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3292/W3B/42/0024/08/1/002 z dnia 11.09.2008 r. oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3292/W3B/42/0024/08/1/004 z dnia 11.09.2008 r. wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie czynności kontrolne przeprowadziły:

I. Kontrolujące:

- Ewa Ciepla - inspektor kontroli skarbowej,
- Katarzyna Kielbowska - komisarz skarbowy.

II. Kontrolowany:

Starostwo Powiatowe w Białogardzie, ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard, NIP: 672-17-20-213 zwany w dalszej części protokołu „Starostwem ” lub „jednostką kontrolowaną”.

III. Zakres kontroli:

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2007 r.

IV. Miejsce i czas przeprowadzenia kontroli:

Badanie dokumentów i ewidencji zostało przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard w okresie od dnia 12 września 2008 r. do 19 września 2008 r. z uzasadnionymi przerwami.

V. Informacje porządkowe:

1. W dniu wszczęcia postępowania kontrolnego, tj. 12 września 2008 r. zapoznano kontrolowanego z jego prawami i obowiązkami wynikającymi z przepisów ww. ustawy Ordynacja podatkowa, które zostały zawarte na odwrotnej stronie ww. upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3292/W3B/42/0024/08/1/002.

[Handwritten marks]

2. Zgodnie z przepisami art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1807 ze zm.) w dniu wszczęcia kontroli, tj. 12.09.2008 r. dokonano wpisu w książce kontroli.
3. Na podstawie art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa Starosta Białogardzki P. Krzysztof Bagiński w dniu 12.09.2008 r. upoważnił P. Elżbietę Florek – Skarbnika do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności podczas jego nieobecności. Upoważnienie powyższe z dnia 12.09.2008 r. stanowi dowód nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.
4. Stosownie do przepisów art. 285 § 1 i 2 wymienionej ustawy - Ordynacja podatkowa Starosta złożył na piśmie oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. Oświadczenie powyższe z dnia 12.09.2008 r. stanowi dowód nr 2 do niniejszego protokołu.
5. Na podstawie zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Szczecinie z dnia 12.04.2005 r. stwierdzono, że jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej o nazwie: Starostwo Powiatowe i adresie: Białogard, ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard otrzymała numer identyfikacyjny **REGON:**

330921204

Szczególna forma prawna:	30	powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne
Rodzaj przeważającej działalności: wg PKD	7511Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
6. Na podstawie decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 z dnia 07.01.1999 r. ustalono, że Starostwo Powiatowe w Białogardzie posiada numer identyfikacji podatkowej **NIP: 6721720213**.
7. Starostwo Powiatowe w Białogardzie złożyło w dniu 05.02.2001 r. zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (VAT-R). Dnia 08.02.2001 r. Urząd Skarbowy w Białogardzie potwierdził dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (VAT-5).
8. Podstawy działalności Starostwa Powiatowego w Białogardzie:
 - Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Białogardzie przyjęty Uchwałą Nr VII/70/03 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 czerwca 2003 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie;
9. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym:
 - Regulamin określa szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Białogardzie;
 - Starostwo jest jednostką organizacyjną Powiatu przy pomocy, której organy Powiatu oraz Starostwa wykonują zadania publiczne należące do właściwości Powiatu;
 - Starosta jest kierownikiem Starostwa oraz zwierzchnikiem służbowym pracowników Starostwa;
 - Starostę w czasie jego nieobecności zastępuje Wicestarosta. W przypadku równoczesnej nieobecności Starosty i Wicestarosty zastępstwo pełni Sekretarz;
 - Starosta wydaje decyzje w indywidualnych sprawach z zakresu administracji

- publicznej należących do właściwości Powiatu;
- Skarbnik jest jednocześnie głównym księgowym budżetu Powiatu.
10. W okresie objętym kontrolą i w czasie jej trwania funkcję Starosty pełnił Pan Krzysztof Bagiński (od 27.11.2006 r.). Wicestarostą od dnia 16.11.2002 r. jest Pan Tomasz Hynda. Sekretarzem od dnia 20.12.2002 r. jest Pan Bogusław Pałka.
11. Skarbnikiem w okresie od 09.02.1999 r. do 24.01.2007 r. była Pani Krystyna Wlazło natomiast od 26.02.2007 r. funkcję tę pełni Pani Elżbieta Florek.
12. Rachunkowość badanej jednostki prowadzona była we własnym zakresie, w oparciu o Zakładowy Plan Kont wprowadzony w życie z dniem 1 stycznia 2007 r. Zarządzeniem Nr 03/07 Starosty Powiatu Białogardzkiego z dnia 02 stycznia 2007 r. dotyczącym prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
13. Adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej: ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard.
14. W czasie niniejszej kontroli informacji udzielali:
- P. Elżbieta Florek – Skarbnik,
 - P. Jacek Słowiński – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Rozwoju.

VI. Opis dokonanych ustaleń faktycznych i prawnych.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2007 r.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zwana w dalszej części protokołu „ustawą o fp”.

Z przepisów art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o fp wynika, że środkami publicznymi są przychody jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z prowadzonej przez nie działalności oraz pochodzące z innych źródeł.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o fp, sektor finansów publicznych dzieli się na podsektory:

- 1) rządowy;
- 2) samorządowy, obejmujący jednostki samorządu terytorialnego, ich organy oraz związki i jednostki organizacyjne wymienione w ust. 1 pkt 3, 4, 7, 8 i 12, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego;
- 3) ubezpieczeń społecznych.

Przepisy art. 19 ustawy o fp stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych mogą być tworzone w formach określonych w rozdziale 3 oraz na podstawie odrębnych ustaw jako państwowe lub samorządowe osoby prawne albo jako państwowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Białogardzie zapisano, że Starostwo jest jednostką organizacyjną Powiatu przy pomocy, której organy Powiatu oraz

Starosta wykonują zadania publiczne należące do właściwości Powiatu:

- 1) własne, wynikające z:
 - a) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym,
 - b) innych ustaw,
- 2) z zakresu administracji rządowej:
 - a) wynikające z ustaw, o których mowa w pkt 1 lit. b,
 - b) przyjęte na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej,
- 3) przyjęte na podstawie porozumień z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a także z Województwem Zachodniopomorskim.

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych w sprawie dotacji celowych z budżetu państwa na 2007 r., tj. pisma Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydział Finansów i Budżetu kierowane do Starosty Powiatu Białogardzkiego (plik), faktura VAT nr 26/12/2007 z dnia 18.12.2007 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane „Instalbud” w Białogardzie dla Powiatu Białogardzkiego-Starostwa Powiatowego za roboty budowlane, elektryczne, sanitarne – Przebudowa i Modernizacja Szpitala po byłych J.A.R. na Centrum Rehabilitacji z oddziałami Szpitala Rejonowego w Białogardzie. Budynek nr 1A. Umowa z dnia 20 lipca 2004 r. Aneks nr 4 z dnia 20 lipca 2006 r. oraz ustnych wyjaśnień P. Elżbiety Florek ustalono, że otrzymującym, przekazującym oraz wydatkującym te dotacje jest Powiat Białogardzki.

Starostwo Powiatowe w Białogardzie nie jest jednostką organizacyjną Powiatu, którą tworzy, przekształca i likwiduje oraz wyposaża w majątek Rada ale stanowi powiatową administrację zespoloną, co wynika ze Statutu Powiatu Białogardzkiego (§ 72 i § 73 a).

W związku z powyższym kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2007 r. przeprowadzona zostanie w Powiecie Białogardzkim.

VII. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Poszczególne strony protokołu i dowodów zostały kolejno ponumerowane i oparafowane. Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

VIII. Integralną część protokołu stanowią:

Dowody:

- Nr 1- Upoważnienie do działania w imieniu kontrolowanego z dnia 12.09.2008 r.,
- Nr 2- Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych z dnia 12.09.2008 r.

IX. POUCZENIE:

Na podstawie art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa kontrolowany ma prawo w terminie 14 dni od daty doręczenia protokołu kontroli przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia do jego treści wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe do inspektora kontroli skarbowej Ewy Ciepłej z Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie ul. Małopolska 44.

Adres do korespondencji: Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie Ośrodek Zamiejscowy w Koszalinie, ul. Zwycięstwa 140, 75-613 Koszalin.

Białogard, dnia 19 września 2008 r.

Potwierdzam otrzymanie niniejszego
protokołu kontroli

2008-09-19
.....
(data i podpis oraz pieczęć kontrolowanego lub
pełnomocnika)

Podpisy kontrolujących:

19.09.2008r
(data, podpis inspektora kontroli skarbowej)

19.09.2008r
mgr Katarzyna Kiełkowska
(data, podpis pracownika)