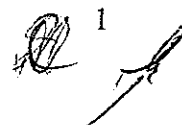


PROTOKÓŁ

**KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ
POWIATU GOLENIOWSKIEGO ZA LATA
2014-2017, WYBRANYCH ZAGADNIENÍ ZA
OKRES SPRZED 2014 ROKU ORAZ
WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2018**

WK.0913.1421.45.K.2018

 1

SPIS TREŚCI

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	7
1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli	7
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	7
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	8
1.3.1. Statut powiatu	8
1.3.2. Regulamin organizacyjny starostwa	8
1.3.3. Zasady gospodarowania mieniem powiatu	9
1.3.4. Zasady i tryb korzystania z powiatowych obiektów użyteczności publicznej.....	9
1.3.5. Programy powiatowe	9
1.3.5.1. Powiatowy program zapobiegania przestępczości.....	9
1.3.5.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy.....	9
1.3.5.3. Powiatowy Program Ochrony Środowiska	9
1.3.6. Dokumentacja finansowo księgową	10
1.3.6.1. Dokumentacja opisująca przyjęte przez powiat zasady (politykę) rachunkowości.....	10
1.3.6.2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych	10
1.3.6.3. Instrukcja kasowa.....	10
1.3.6.4. Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. ...	10
1.4. Dane ogólne o jednostkach organizacyjnych, powiatowych służbach, inspekcjach i strażach i innych jednostkach współdziałających i nadzorowanych	10
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne.....	10
1.4.2. Powiatowe służby, inspekcje i straże.....	11
1.4.3. Komunalne osoby prawne.....	12
1.4.4. Uczestnictwo w związkach komunalnych	12
1.4.5. Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych	12
1.5. Partnerstwo publiczno-prawne	12
1.6. Pełnomocnictwa	12
1.7. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	12
1.8. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych	14
1.8.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....	14

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

1.8.2. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	14
1.8.3. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przeprowadzone w samorządowych jednostkach organizacyjnych	14
1.8.4. Audyt wewnętrzny	14
1.9. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem.....	15
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	15
2.1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.....	15
2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	15
2.1.2. Zakładowy plan kont.....	16
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.....	17
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych starostwa i powiatu.....	18
2.2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....	19
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.....	19
2.2.2. Obsługa bankowa	19
2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych	19
2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	20
2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie	22
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	24
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	25
2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	25
2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	25
2.2.4.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy	26
2.2.4.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON	31
2.3. Zobowiązania bieżące i wymagalne	33
2.4. Wydatki niewygasające	38
2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	41
2.5.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.....	41
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	42

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych.....	44
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	46
2.6. Inwentaryzacja.....	48
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	48
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.....	48
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	52
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku powiatu	54
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	58
3.1. Dochody budżetu	58
3.1.1. Subwencja ogólna z budżetu państwa.....	58
3.1.2. Dochody powiatu	60
3.1.2.1. Dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych ustaw.....	60
3.1.2.2. Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki organizacyjne	65
3.1.2.3. Dochody z majątku powiatu.....	67
3.1.2.3.1. Dochody ze sprzedaży i oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych.....	67
3.1.2.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	74
3.1.2.4. Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska	75
3.1.2.5. Dochody z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych.....	77
3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych..	78
3.2.1. Wydatki bieżące.....	78
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.....	78
3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne.....	80
3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	80
3.2.1.4. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	81
3.2.1.5. Inne wydatki bieżące	81
3.2.1.5.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji	81
3.2.1.5.2. Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej	82
3.2.1.5.3. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo Ochrony Środowiska	82

3.2.1.5.4. Ponoszenie z budżetu Powiatu Goleniowskiego wydatków na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności	88
3.2.1.5.5. Zawieranie umów w celu odzyskania podatku VAT	89
3.2.1.5.6. Przekazywanie z budżetów jednostek samorządu terytorialnego dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego.....	90
3.2.2. Wydatki majątkowe	90
3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanie i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych).....	90
3.2.2.1.1. Rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne.....	95
3.2.2.1.2. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dogi powiatowej nr 3118 z Truskolas-Nowogard na odcinku Miętno -Nowogard.”	96
3.2.2.1.3. Realizacja w roku 2010 i latach następnych zadania w zakresie termomodernizacji zakładu opiekuńczo-leczniczego (ZOL) oraz likwidacji odnogi kanału ciepłowniczego od kanału głównego wraz z wymianą rurociągów sieci ciepłowniczej na preizolowane oraz rozliczeń finansowych z wykonawcami tego zadania.....	110
3.2.2.2. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych.....	111
3.2.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	111
3.2.2.3. Skarga złożona na pracownika Starostwa oraz rozliczenia finansowe z firmą ZUH Zenex -AJV z siedzibą w Goleniowie.....	111
3.2.2.4. Kontrakt samorządowy	112
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	114
3.3.1. Dotacje otrzymane przez powiat, ich wykorzystanie i rozliczenie	114
3.3.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130)	114
3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§§ 2110, 2160).....	116
3.3.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	121
3.3.2. Dotacje przekazane z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie	123
3.3.2.1. Dotacje podmiotowe	123
3.3.2.2. Dotacje celowe	131

grf

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3.3.2.3. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	139
3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	142
3.4.1. Przychody	142
3.4.2. Rozchody	146
3.4.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	151
3.4.4. Udzielone poręczenia i gwarancje	152
3.4.5. Dług publiczny	152
3.7.7. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	158
IV. GOSPODARKA MIENIEM	159
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	159
4.1.1. Nieruchomości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	159
4.1.2. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, gospodarowania środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi	159
4.1.3. Zmiany w stanie nieruchomości, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich ewidencja oraz umorzenia	160
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	169
5.1. Rozliczenia rachunku dochodów	169
5.2. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury	169
5.3. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej	169
5.4. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi	169

807

6

16

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Goleniowskiego przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- Starszego Inspektora Kontroli Tomasza Śmiglickiego, na podstawie upoważnienia 119/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 29 października 2018 r. w okresie od 7 listopada do 31 grudnia, z przerwą w dniach 26-29 listopada oraz 4 i 13 grudnia,
- Starszego Inspektora Kontroli Karolinę Skrzypczak-Szymoniak, na podstawie upoważnienia 128/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 13 listopada 2018 r. w okresie od 16 listopada do 21 grudnia, z przerwą w dniach 29-30 listopada oraz 3-7, 12 i 19 grudnia.
- Starszego Inspektora Kontroli Anitę Miazgowicz, na podstawie upoważnienia 127/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 13 listopada 2018 r. w okresie od 16 do 27 listopada, z przerwą w dniu 23 listopada.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 7 listopada do 31 grudnia 2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe w Goleniowie

ul. Dworcowa 1

72-100 Goleniów

NIP: 851-15-77-155

Temat kontroli:

Kontrola gospodarki finansowej Powiatu Goleniowskiego za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres przed 2014 r. oraz występujących w roku 2018

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

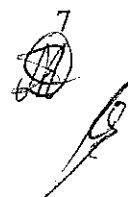
Starosta Goleniowski – Pan Tomasz Kulinicz wybrany na podstawie uchwały Nr I/3/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 28 listopada 2014 r.

Od dnia 20 listopada 2018 r. Starostą Goleniowskim jest Pan Tomasz Stanisławski, wybrany na podstawie uchwały Nr I/3/18 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 20 listopada 2018 r.

Wicestarosta Goleniowski – Pan Tomasz Stanisławski wybrany na podstawie uchwały Nr I/4/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 28 listopada 2014 r.

Członkowie Zarządu Powiatu:

- Pan Krzysztof Wasiluk wybrany na mocy uchwały Nr XXIV/240/17 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 14 grudnia 2017 r.,



- Pani Jolanta Jarlaczyńska oraz Pan Leszek Soroczyński i Pan Andrzej Siwy wybrani na mocy uchwały Nr I/4/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 28 listopada 2014 r. (na mocy uchwały Nr XXIV/239/17 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 14 grudnia 2017 r. z funkcji Członka Zarządu zrezygnował Pan Leszek Soroczyński).

Sekretarz Powiatu – Pani Anna Stępień-Buryszek, której warunki pracy zostały określone aneksem do umowy o pracę z dnia 29 maja 2013 r.

Skarbnik Powiatu – Pan Zbigniew Mazur powołany uchwałą Nr IX/100/07 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6 lipca 2007 r.

Przewodniczący Rady Powiatu – Pan Kazimierz Ziemba wybrany w wyborach w głosowaniu tajnym na podstawie uchwały Nr I/1/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 28 listopada 2014 r.

Od dnia 20 listopada 2018 r. Przewodniczącym Rady Powiatu jest Pani Jolanta Jarlaczyńska wybrana na podstawie uchwały Nr I/1/18 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 20 listopada 2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut powiatu

W latach objętych kontrolą w jednostce obowiązywał Statut Powiatu Goleniowskiego przyjęty:

- a) uchwałą XXX/220/05 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 26 kwietnia 2005 r. w sprawie uchwalenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Goleniowskiego (po uwzględnieniu zmiany na podstawie uchwały Nr VIII/89/07 z dnia 28 czerwca 2007 r.),
- b) uchwałą Nr XI/120/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Goleniowskiego.

W Statucie Powiatu określono m.in.:

- wewnętrzny ustrój powiatu,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady i komisji powoływanych przez Radę Powiatu,
- liczbę członków zarządu oraz organizację wewnętrzną i tryb pracy Zarządu Powiatu,
- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,
- gospodarkę finansową Powiatu,
- sposób oświadczenia woli w zakresie zarządu mieniem, które składają dwaj członkowie Zarządu lub jeden członek Zarządu i osoba upoważniona przez Zarząd.

1.3.2. Regulamin organizacyjny starostwa

W latach objętych kontrolą w Starostwie Powiatowym obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałami Rady Powiatu w Goleniowie w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Goleniowie Nr XIII/108/12 z dnia 23



8



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

lutego 2012 r. i Nr III/21/15 z dnia 19 lutego 2015 r. oraz uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie Nr 372/109/16 z dnia 30 grudnia 2016 r. i Nr 389/114/17 z dnia 8 lutego 2017 r.

1.3.3. Zasady gospodarowania mieniem powiatu

W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim obowiązywały zasady gospodarowania mieniem powiatu wprowadzone:

- uchwałą Nr XX/163/2000 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 26 października 2000 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości powiatu goleniowskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania (zmieniona uchwałami Rady Powiatu Nr XXIV/195/01 z dnia 29 marca 2001 r., Nr XXX/235/01 z dnia 25 października 2001 r., Nr XXXVII/298/02 z dnia 26 kwietnia 2002 r., Nr VII/93/07 z dnia 28 czerwca 2007 r., Nr XIV/138/07 z dnia 28 grudnia 2007 r., Nr XV/149/08 z dnia 28 lutego 2008 r., Nr V/26/11 z dnia 3 marca 2011 r., Nr IX/58/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r., Nr XIV/112/12 z dnia 29 marca 2012 r., Nr XVI/138/12 z dnia 21 czerwca 2012 r., Nr XVI/139/12 z dnia 21 czerwca 2012 r. i Nr XVII/151/12 z dnia 27 września 2012 r.),
- uchwałą Nr 564/110/13 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących mienie powiatu goleniowskiego (zmieniona uchwałami Zarządu Powiatu Nr 195/65/16 z dnia 18 lutego 2016 r. i Nr 370/108/16 z dnia 21 grudnia 2016 r.).

1.3.4. Zasady i tryb korzystania z powiatowych obiektów użyteczności publicznej

W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim obowiązywały zasady i tryb korzystania z powiatowych obiektów użyteczności publicznej wykazane w poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

1.3.5. Programy powiatowe

1.3.5.1. Powiatowy program zapobiegania przestępczości

Powiatowy program zapobiegania przestępczości oraz porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli wprowadzono uchwałą Nr XXV/253/18 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia Powiatowego programu zapobiegania przestępczości oraz porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli Razem Bezpieczniej na lata 2018-2020.

1.3.5.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy

Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy na lata 2016-2020 określony został uchwałą Nr XII/122/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 19 maja 2016 r. w sprawie przyjęcia Powiatowego Programu Przeciwdziałania Bezrobociu oraz Aktywizacji Lokalnego Rynku Pracy na lata 2016-2020.

1.3.5.3. Powiatowy Program Ochrony Środowiska

Powiatowy program ochrony środowiska wprowadzono uchwałą Nr XXVIII/297/18 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie uchwalenia Programu



9



Ochrony Środowiska dla Powiatu Goleniowskiego na lata 2018-2021 z perspektywą do roku 2025.

1.3.6. Dokumentacja finansowo księgową

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

W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona do stosowania zarządzeniem:

- Nr 163/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 55/2016 Starosty Goleniowskiego z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości (zmieniona zarządzeniem Nr 83/2016 z dnia 6 września 2016 r.).

1.3.6.2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim obowiązywała instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona do stosowania zarządzeniem:

- Nr 55/2016 Starosty Goleniowskiego z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości (zmieniona zarządzeniem Nr 83/2016 z dnia 6 września 2016 r.),
- Nr 97/2017 Starosty Goleniowskiego z dnia 4 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli finansowej oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

1.3.6.3. Instrukcja kasowa

W latach objętych kontrolą operacje kasowe prowadził Bank Spółdzielczy w Goleniowie w ramach umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Goleniowskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Goleniowskiego zawartej w dniu 11 sierpnia 2010 r

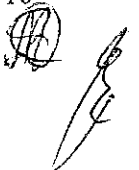
1.3.6.4. Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W latach objętych kontrolą instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została zarządzeniami Starosty Goleniowskiego Nr 184/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. i Nr 170/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

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 w Powiecie Goleniowskim nie powoływano nowych jednostek organizacyjnych, forma organizacyjna funkcjonujących jednostek pozostała niezmienną w stosunku do poprzedniej kontroli przeprowadzanej przez Regionalną Izbę



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Obrachunkową, poza przypadkiem likwidacji Liceum Ogólnokształcącego w Maszewie. Do samorządowych jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowe) Powiatu należą:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- Powiatowy Urząd Pracy,
- Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Goleniowie,
- Specjalistyczna Poradnia Terapeutyczna dla Dzieci, Młodzieży i ich Rodzin w Nowogardzie,
- Specjalistyczny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Nowogardzie,
- Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie,
- Zespół Szkół Nr 1 w Goleniowie,
- Szkoła Muzyczna I stopnia w Goleniowie,
- Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Goleniowie.
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Maszewie – likwidacja z dniem 31 sierpnia 2016 r., na podstawie uchwały Nr X/102/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 18 lutego 2016 r.

Zarząd Powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych powiatu.

1.4.2. Powiatowe służby, inspekcje i straże

W latach objętych kontrolą w ramach powiatowych służb, inspekcji i straży Powiatu Goleniowskiego funkcjonowały:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej,
- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Koszalinie, oddział w Goleniowie,
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny,
- Komenda Powiatowa Policji.

Starosta, sprawując zwierzchnictwo w stosunku do ww. inspekcji, posiadał m. in. następujące uprawnienia powoływania i odwoływania kierownika tej jednostki, w uzgodnieniu z Wojewodą Zachodniopomorskim, wykonywania wobec kierownika czynności w sprawach z zakresu prawa pracy i zatwierdzania programu działania.



11



1.4.3. Komunalne osoby prawne.

W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim funkcjonowała komunalna osoba prawna o nazwie Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie Sp. z o. o., z udziałem 100% Powiatu Goleniowskiego (*Oświadczenie Sekretarza Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 3).*

1.4.4. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W latach objętych kontrolą Powiat Goleniowski był członkiem Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregion Pomerania, Związku Powiatów Polskich, Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego oraz Stowarzyszenia na Rzecz Bezpieczeństwa Powiatu Goleniowskiego i wnosił z tego tytułu składki członkowskie (*Oświadczenie Sekretarza Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 4).*

1.4.5. Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych

W latach objętych kontrolą Powiat Goleniowski współdziałał z Gminą Goleniów, Nowogard i Maszewo w zakresie udziału w kosztach bieżącego utrzymania ulic powiatowych oraz z Gminą Goleniów w zakresie prowadzenia biblioteki powiatowej. (*Oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 11).*

1.5. Partnerstwo publiczno-prawne

W latach objętych kontrolą Powiat Goleniowski nie zawierał umów i nie ponosił wydatków objętych partnerstwem publiczno-prawnym (*Oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 10).*

1.6. Pełnomocnictwa

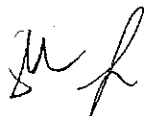
W oparciu o przekazane uchwały zarządu ustalono, że w latach objętych kontrolą kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu oraz powiatowych służb, inspekcji i straży działali na podstawie upoważnień udzielonych przez Zarząd. Upoważnienia wydano na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym i związane były ze składaniem oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu w zakresie wynikającym z planu finansowego w części dotyczącej danej jednostki.

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

W toku kontroli ustalono, że Starosta powierzył wykonywanie obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości, w tym:

- a) Skarbnikowi Powiatu w zakresie rachunkowości organu pismem z dnia 20 lipca 2007 r.,
- b) Głównemu Księgowemu w zakresie rachunkowości jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego pismem z 10 lutego 2010 r.

Powierzenie ww. obowiązków zostało przyjęte przez poszczególne osoby, o czym świadczą złożone podpisy. *Kserokopię powierzenia obowiązków w zakresie rachunkowości złożono do akt kontroli pod poz. 1.*



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Zgodnie z § 9 Regulaminu Organizacyjnego do zadań skarbnika - głównego księgowego budżetu należy wykonywanie obowiązków określonych przepisami ustawy o rachunkowości i finansach publicznych oraz aktami wykonawczymi do ww. ustaw, a w szczególności:

- nadzorowanie pracy głównego księgowego starostwa oraz referatu budżetu, planowania i analiz oraz Wydziału Finansowego w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- nadzorowanie prawidłowości prowadzenia rachunkowości starostwa,
- dysponowanie środkami płatniczymi oraz wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- nadzór nad kontrolą operacji gospodarczych i finansowych i ich zgodności z planem finansowym,
- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu powiatu, w tym sporządzania projektów uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu dotyczących zmian budżetu i wieloletniego planu finansowego,
- nadzorowanie rozliczania dotacji,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań powiatu oraz udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- opiniowanie decyzji wywołujących skutki finansowe dla budżetu powiatu,
- współdziałanie w opracowywaniu budżetu w zakresie swojego działania,
- nadzór nad tworzeniem przepisów wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej powiatu,
- sprawowanie nadzoru nad realizacją budżetu powiatu i zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonania,
- nadzorowanie prac związanych ze sporządzeniem okresowych analiz i sprawozdań z wykonania budżetu powiatu, o sytuacji finansowej powiatu i zgłaszanie wniosków Zarządowi Powiatu,
- sprawowanie nadzoru nad gospodarowaniem środkami budżetowymi przez jednostki organizacyjne powiatu,
- realizacja polityki finansowej powiatu,
- sporządzanie sprawozdawczości budżetowej i informacji dotyczących wykonania budżetu,
- wykonywanie innych zadań wynikających z przepisów prawa lub poleceń starosty,
- skarbnik sprawuje bezpośredni nadzór nad pracą Referatu Budżetu, Planowania i Analiz oraz Wydziału Finansowego przy pomocy głównego księgowego starostwa.

Ww. zadania Skarbnik wykonuje przy pomocy Referatu Budżetu, Planowania i Analiz oraz Wydziału Finansowego. *Kserokopię wyciągu Regulaminu Organizacyjnego w zakresie zadań Skarbnika oraz zadań Wydziału Finansowego złożono do akt kontroli pod poz. 2.*



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

1.8.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W latach objętych nie prowadzono kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł z uwagi na nie występowanie takich zdarzeń.

1.8.2. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Działanie Komisji Rewizyjnej zostały określone w Statucie Powiatu Goleniowskiego. Zgodnie z § 51 Statutu Komisja Rewizyjna jest stałą komisją powoływaną przez Radę w celu kontrolowania działalności Zarządu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu. Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Powiatu, biorąc pod uwagę kryteria: zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności. Do zadań Komisji Rewizyjnej należy w szczególności rozpatrywanie: 1) sprawozdania finansowego; 2) sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu sporządzonego na podstawie danych ewidencji księgowej budżetu; 3) informacji o stanie mienia Powiatu.

W oparciu o sporządzone zestawienie pracy komisji rewizyjnej ustalono, że w latach 2014-2017 komisja przeprowadziła łącznie 8 kontroli obejmujące swoim zakresem działalność Zarządu, Starosty oraz jednostek organizacyjnych. *Wykaz przeprowadzonych kontroli złożono do akt kontroli pod poz. 5.*

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

W Powiecie Goleniowskim w ramach struktur organizacyjnych nie utworzono stanowiska urzędniczego w tym zakresie. Zadania kontrolne prowadził audytor wewnętrzny.

1.8.4. Audyt wewnętrzny

W latach objętych kontrolą Powiat Goleniowski zobowiązany był do wykonywania obowiązków w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego. Ujęte w uchwałach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego kwoty dochodów i przychodów lub kwoty wydatków i rozchodów przekroczyły wysokość 40 000 000,00 zł. Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) „*Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.*” Ustalenia w zakresie kwot warunkujących prowadzenie audytu wewnętrznego w okresie objętym kontrolą przedstawiono poniżej w zestawieniu tabelarycznym.

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017
Dochody	85 874 408,94	78 225 414,35	83 125 481,07	85 016 324,74
Przychody	4 349 799,00	6 356 471,00	5 782 235,00	2 499 325,00
Wydatki	88 907 783,94	82 851 171,35	88 162 720,07	85 270 653,74
Rozchody	1 316 424,00	1 730 714,00	744 996,00	2 244 996,00

W ramach struktur organizacyjnych Starostwa Powiatowego utworzono stanowisko Audytora Wewnętrznego, nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Starosta. Zgodnie z § 15 (część XIV) Regulaminu Organizacyjnego audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny do końca roku w porozumieniu z kierownikiem jednostki, przygotowuje na podstawie analizy ryzyka, plan audytu na rok następny, który powinien zawierać w szczególności tematy audytu i harmonogram jego realizacji oraz obszary, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach. Audytor wewnętrzny dokonuje w szczególności:

- a) przeglądu ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- b) oceny przestrzegania przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych jednostki,
- c) oceny zabezpieczenia mienia jednostki,
- d) oceny efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki,
- e) przeglądu programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi zadaniami i celami.

Audyty wewnętrzne obejmują także czynności doradcze, w tym składanie wniosków, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki. W latach objętych kontrolą zadania audytowe wykonywał Pan Krzysztof Czerwiński zatrudniony w Starostwie Powiatowym na podstawie umowy o pracę (pełny etat). W oparciu o przedłożone plany audytu oraz sprawozdania z wykonania audytu ustalono, że w latach 2015-2017 audytor przeprowadził 12 zdań audytowych. Plany jak i sprawozdania przygotowywane przez audytora wewnętrznego zatwierdzane były przez Starostę Goleniowskiego. Wyniki poszczególnych kontroli ujmowano w protokołach kontroli. *Wykaz zadań audytowych przeprowadzonych w latach 2015-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 6.*

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

W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim przeprowadzono kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem. Zakres przeprowadzanych kontroli oraz podmiotów kontrolujących Powiat został wskazany w książce kontroli. *Kserokopię wyciągu z książki kontroli złożono do akt kontroli pod poz. 7.*

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W okresie objętym kontrolą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości wprowadzono zarządzeniami Starosty Goleniowskiego:

- Nr 55/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.

gw f

- Nr 163/2013 z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Goleniowie (załącznik Nr 2) sporządzona jest w języku polskim. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Goleniowie (dla budżetu powiatu – ORGAN, jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe, gospodarki mieniem Skarbu Państwa – Starostwo Powiatowe Skarb Państwa) w sposób ustalony w zakładowym planie kont. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego System Powiat zakupionego w Zakładzie Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o. o. w Koszalinie. Zintegrowany System POWIAT wykorzystywany jest od 1 stycznia 2002 r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez twórców programu. Od 1 stycznia 2016 r. System POWIAT wykorzystywany jest w nowej wersji technologicznej, w tym moduł Finanse i Księgowość – System FK-2i v.1.0.07, aktualizowany na bieżąco. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald oraz wykaz składników aktywów i pasywów. Dodatkowo ww. dokumentacji określono:

- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sposób prowadzenia ksiąg, w tym wykaz ksiąg rachunkowych, a prowadząc je przy użyciu komputera – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu przetwarzania danych, a prowadząc je przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów

2.1.2. Zakładowy plan kont

W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim obowiązywały zakładowe plany kont wprowadzone zarządzeniami Starosty Goleniowskiego:

- Nr 55/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.
- Nr 163/2013 z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowego planu kont i wykazu kont pomocniczych dla jednostki samorządu terytorialnego (budżet Powiatu), dla Starostwa Powiatowego (jednostka) oraz dla gospodarki mieniem Skarbu Państwa zapisano na stronach 15-57 załącznika Nr 2 do ww. zarządzeń Starosty Goleniowskiego.

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

W oparciu o wydruki komputerowe przedkładane w trakcie kontroli wykorzystywane do kontroli danego zagadnienia (opisanych w dalszej części protokołu) sprawdzono przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości. W toku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Goleniowie. Sporządzane wydruki z ewidencji księgowej były trwale oznaczone nazwą jednostki, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Zapewniały automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, a obroty i salda podsumowane były na ostatniej stronie wydruku. Księgi rachunkowe zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego objętego kontrolą.

Prawidłowość prowadzenia dziennika, księgi głównej i ksiąg pomocniczych sprawdzono na przykładzie miesiąca stycznia 2017 r. W toku kontroli stwierdzono, że prowadzony dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, umożliwiając uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwiał ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapis księgowy posiadał automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika. Sumy zapisów (obroty) były liczone w sposób ciągły oraz pozwalały na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść danego zapisu. Prowadzone konta księgi głównej zawierały zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, zarejestrowane uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisy na określonym koncie księgi głównej dokonywano w kolejności chronologicznej. Konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzono je w ujęciu systematycznym jako komputerowy zbiór danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Księgi pomocnicze prowadzono dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami oraz pozostałych rozrachunków. Prawidłowość dokonywania zapisów oraz ich terminowość sprawdzono na przykładzie dowodów opisywanych w dalszych częściach protokołu.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzano na koniec okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiący objętych kontrolą, zestawienia obrotów i sald zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia były zgodne z obrotami dziennika.

W oparciu o przedłożony wydruk księgowy z funkcjonującymi kontami dla Starostwa, jako jednostki za okres od stycznia do grudnia 2017 r. stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono konta przewidziane ww. planem kont. Zapisy na poszczególnych kontach opisano szczegółowo przy kontroli danego zagadnienia.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W zakresie prowadzenia kont służących ewidencji operacji bankowych ustalono, że Powiat Goleniowski prowadzi rachunek bankowy osobno dla Powiatu i osobno dla Starostwa. Obsługę bankową wraz z wykazaniem poszczególnych rachunków bankowych opisano w rozdziale II pkt 2.2.2. niniejszego protokołu.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych starostwa i powiatu

Starostwo Powiatowe w Goleniowie prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie przy ul. Dworcowej 1 w Goleniowie w języku polskim i w walucie polskiej za pomocą programu finansowo-księgowego systemu informatycznego Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o. o. w Koszalinie POWIAT wersja v.1.1.7 (F-K2i). Ww. program został przyjęty do stosowania od 1 stycznia 2007 r.

Daty przyjęcia sprawozdań finansowych przez Radę Powiatu w Goleniowie następowały odpowiednio:

Lp.	Rok obrotowy	Uchwała Zgromadzenia Związku
1	2015	Nr XIII/132/16 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2015 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok
2	2016	Nr XXI/200/17 z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2016 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok
3	2017	Nr XXVIII/285/18 z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok

Zgodnie z § 18 ust. 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) cyt.: „*Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.*”

W toku kontroli przedstawiono wydruk *Raport okresów rozliczeniowych dla jednostki 00* (Powiat) i *Raport okresów rozliczeniowych dla jednostki 01* (Starostwo) obrazując daty zamknięcia danego roku budżetowego. Dodatkowo Główna Księgowa Starostwa Powiatowego złożyła oświadczenie w sprawie faktycznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, które złożono do *akt kontroli pod poz. 37*. Z ww. oświadczenia oraz przedstawionych wydruków wynika, że księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego oraz Powiatu Goleniowskiego zostały zamknięte:

- w dniu 28 kwietnia 2016 r. za rok 2015,

- w dniu 27 kwietnia 2017 r. za rok 2016,
- w dniu 26 kwietnia 2018 r. za rok 2017.

Biorąc pod uwagę złożone oświadczenie oraz przedłożone wydruki należy uznać, iż zamknięcie ksiąg rachunkowych następowało przed ostatecznym terminem wyznaczonym ww. rozporządzeniem.

2.2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

W Powiecie Goleniowskim nie prowadzono gospodarki pieniężnej. Obsługę w tym zakresie prowadził Bank Spółdzielczy w ramach umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Goleniowskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Goleniowskiego zawartej w dniu 11 sierpnia 2010 r.

2.2.2. Obsługa bankowa

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

W okresie objętym kontrolą obsługa bankowa budżetu oraz jednostek organizacyjnych prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Goleniowie na podstawie **UMOWY NA WYKONANIE BANKOWEJ OBSŁUGI BUDŻETU POWIATU GOLENIOWSKIEGO ORAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU GOLENIOWSKIEGO** zawartej w dniu 11 sierpnia 2010 r. (ustalenia dotyczące umowy zawarte zostały w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w 2014 r.) – obowiązywała do 12 sierpnia 2015 r. Anekssem Nr 1/2015 z dnia 23 lipca 2015 r. zmieniono okres obowiązywania umowy, wydłużając go do dnia 12 sierpnia 2020 r.

W powyższej umowie:

- zobowiązano się do wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu oraz jednostek organizacyjnych, w tym Starostwo i 15 jednostek organizacyjnych Powiatu,
- umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 12 sierpnia 2020 r.,
- środki gromadzone na rachunkach bankowych bieżących jednostek organizacyjnych Powiatu są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej ustalonej na podstawie zmiennej stawki WIBID O/N x 0,40 w stosunku rocznym; w dniu zawarcia umowy oprocentowanie środków wynosiło 1,23%,
- ustalono niepobieranie opłat przez cały okres obowiązywania umowy od: otwarcia rachunku bankowego bieżącego lub pomocniczego, prowadzenie rachunku bankowego bieżącego lub pomocniczego, polecenie przelewu w formie elektronicznej (papierowego) w ramach tego samego banku lub do innego i opłata za korzystanie z systemu Home Banking natomiast od wydania karty przedpłaconej pobierana jest opłata miesięczna 0,75 zł za kartę.

Umowa podpisana została ze strony Powiatu Goleniowskiego przez Sekretarza Powiatu i Członka Zarządu (w 2010 r.) oraz Przewodniczącego Zarządu Powiatu i Członka Zarządu (aneks w 2015 r.), przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. W toku kontroli ustalono, że



19



wartość zamówienia nie przekraczała wówczas kwoty 30 000,00 zł euro. W latach 2015-2018 Powiat Goleniowski nie ponosił kosztów związanych z prowadzeniem obsługi bankowej od ww. czynności. *Wyjaśnienie Skarbnika ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 8.*

W ramach ww. umowy jednostki organizacyjne zawierały oddzielne umowy na prowadzenie rachunków bankowych. Starostwo Powiatowe w Goleniowie w dniu 13 sierpnia 2010 r. zawarło **umowę rachunku rozliczeniowego**. Umowa podpisana została przez Starostę Goleniowskiego i Wicestarostę Powiatu Goleniowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Warunki niniejszej umowy były tożsame z warunkami z umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu powiatu goleniowskiego oraz jednostek organizacyjnych powiatu goleniowskiego. Zmiany zapisów umowy dokonano na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 20 sierpnia 2010 r. i Nr 2 z dnia 20 września 2010 r. Następnie w dniu 10 sierpnia 2015 r. została podpisana nowa **umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 459** (zmieniona aneksem z dnia 10 listopada 2016 r.), będąca kontynuacją poprzedniej umowy. Warunki umowy pozostały nie zmienione. Umowę zawarto na czas oznaczony do dnia 12 sierpnia 2020 r.

Kserokopię umowy dla Starostwa Powiatowego wraz z wykazem rachunków prowadzonych w ramach umowy rachunku bieżącego złożono do akt kontroli pod poz. 9.

Dodatkowo obowiązywała **umowa o usługi bankowości elektronicznej** zawarta w dniu 15 września 2015 r. (zmieniona aneksami z dnia 5 lutego, 7 marca i 10 listopada 2016 r.).

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych

Kontrolą objęto 2017 r.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe Banku Spółdzielczego na koniec każdego miesiąca 2017 r. oraz w oparciu o zapisy prowadzone w księgach rachunkowych dla budżetu, na koncie 133 0100 – Rachunek bieżący budżetu. Kontrolą objęto zgodność danych ww. konta z danymi rachunku bieżącego budżetu o nr 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010. W toku kontroli ustalono, że środki ww. rachunku bankowego ewidencjonowano na koncie analitycznym do konta 133 o symbolu 133-0100. Zapisy na koncie dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością urzędu. Szczegółowe zestawienie wyciągów bankowych podanych kontroli przedstawiono w tabelach 2.2.2.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.2.2.1.

**ZESTAWIENIE WYCIĄGÓW BANKOWYCH NA KONIEC KAŻDEGO MIESIĄCA 2017 ROKU RACHUNKU BUDŻETU
POWIATU GOLENIOWSKIEGO**

lp.	nr WB	data WB	poprzednie saldo	obroty MA	obroty WN	saldo końcowe	ewidencja księgowa konta 133-01 (strona WN)	różnica
1.	21	31.01.2017	2,96	4 419 722,31	4 419 724,28	0,99	0,99	- 0,00
2.	41	28.02.2017	1,13	5 477 985,57	5 477 977,00	9,70	9,70	0,00
3.	64	31.03.2017	2,83	4 597 593,73	4 597 361,00	235,56	235,56	0,00
4.	83	28.04.2017	9 443,30	5 141 102,25	5 149 292,00	1 253,55	1 253,55	- 0,00
5.	104	31.05.2017	3,02	5 308 004,47	5 281 959,40	26 048,09	26 048,09	- 0,00
6.	125	30.06.2017	16 520,96	5 520 025,30	5 536 343,00	203,26	203,26	- 0,00
7.	146	31.07.2017	532 941,62	5 286 715,12	5 819 653,00	3,74	3,74	0,00
8.	168	31.08.2017	7,24	5 294 506,61	5 294 507,00	6,85	6,85	-
9.	190	30.09.2017	5,86	293,45	-	299,31	299,31	-
10.	212	31.10.2017	140 500,39	4 541 390,25	4 681 885,38	5,26	5,26	- 0,00
11.	233	30.11.2017	33 903,57	4 877 252,80	4 911 154,80	1,57	1,57	0,00
12.	253	31.12.2017	481 914,10	334,68	-	482 248,78	482 248,78	-

Źródło: Dane ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za 2017 r.

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim obowiązywał regulamin przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Starostwa Powiatowego w Goleniowie wprowadzony zarządzeniem Nr 243/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 5 września 2014 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że umowy o korzystanie z karty płatniczej zawarto w dniu 11 stycznia 2015 r. (Pan Z.M.) oraz w dniu 30 grudnia 2015 r., 15 stycznia 2016 r. i 13 czerwca 2017 r. (Pan J.K.) z limitem wydatków pokrywanych kartą do 5 000,00 zł. Umowy zawierał Starosta Goleniowski z poszczególnym pracownikiem Starostwa Powiatowego. Szczegółowej kontroli poddano operacje dokonane na karcie nr 5188 4911 5430 4335 za lata 2016-2017, przedstawione w tabeli 2.2.3.1. W toku kontroli stwierdzono, że przyznawanie i korzystanie ze służbowej karty płatniczej przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy jej wykorzystaniu przez pracowników realizowano zgodnie z ww. przyjętym regulaminem.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.2.2.3.1.

lp.	nr karty	data zasilenia karty	kwota zasilenia	nr dowodu wydatkowego	data dowodu	kwota dowodu	środki pozostające do wykorzystania	klasyfikacja budżetowa	zwrot środków na rachunek Starostwa
1		24-02-2017	5 000,00						29-12-2017
2				S131/F001951/06/2017	13-06-2017	319,99	4 680,01	75075-4210	
3		05-01-2016	5 000,00						30-12-2016
4				189035					
5				189040					
6				189037					
7				189085	12-01-2016	2 568,67	387,96	75020-4300	
8				189091					
9	5188 4911 5430 4335			189038					
10				01/01/2016	15-01-2016	1 387,81		75075-4210	
11				2016-31-025477	22-03-2016	655,56		70095-4210	
12		02-06-2016	4 000,00						30-12-2016
13				wypłata gotówki	02-06-2016	600,00		75020-4700	
14				zwrot nadpłaty	03-06-2016	46,22	3 834,18		
15				136669009671	17-06-2016	577,17	3 257,01	75075-4210	
16				135966/8059/2016	06-12-2016	395,12	2 359,34	75020-4210	
17				2016/FV/SZ/006385	06-12-2016	502,55			

Źródło: Dane ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za lata 2016-2017.

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


Zakładowy plan kont obowiązujący w Starostwie Powiatowym, jako jednostce budżetowej określono w załączniku Nr 2, II PLAN KONT DLA STAROSTWA POWIATOWEGO – JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ do zarządzenia Nr 55/2016 Starosty Goleniowskiego z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości. W zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej wykazano konta księgi głównej oraz zasady ich funkcjonowania, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych. Zgodnie z ww. zasadami rachunkowości dla jednostki budżetowej – Starostwie Powiatowym prowadzono poniższe konta rozrachunkowe:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 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
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Do kont zespołu „2” prowadzona była ewidencja analityczna zgodnie z ZPK.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów księgowych dokonanych w latach 2016-2017 dotyczących wybranych operacji (wykazanych i opisanych w dalszej części protokołu) zaewidencjonowanych na kontach 201, 225, 229, 231. W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości),
- b) przestrzegano zasad funkcjonowania w Starostwie Powiatowym poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:



- ujmowania w księgach rachunkowych wyłącznie jej rozrachunków,
 - ujmowania na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunków (należności i zobowiązań bezspornych, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy) oraz rozliczeń (których tytuły są kwestionowane przez kontrahentów),
 - wykazywania rzeczywistych sald kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensować można wyłącznie zobowiązania i należności wobec tego samego kontrahenta),
 - ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- c) w zakresie zasad funkcjonowania kont 201, 225, 229 i 231 szczegółowy opis ujęto w dalszej części niniejszego protokołu (rozdział II pkt 2.2.4. i III pkt 3.2.1.1.).

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe za lata 2016-2017, opisane szczegółowo w rozdziale II pkt 2.3. niniejszego protokołu.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto 2016 r.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe, tj. deklaracje roczne PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie podatku do Urzędu Skarbowego oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 225-0101 i 225-02 stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzано w terminach określonych w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm. oraz z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.). Szczegółowe zestawienie pobranych zaliczek wraz z terminami płatności przedstawiono w tabeli 2.2.4.2.1.

TABELA 2.2.4.2.1.

**ZESTAWIENIE ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB
FIZYCZNYCH PRZEKAZANYCH PRZEZ STAROSTWO POWIATOWE W
GOLENIOWIE ZA 2016 ROK**

Rok 2016	Ustawowy termin płatności	Kwota z naliczenia	Wynagr. płatn. z tyt. termin. wpłacenia podatku	Kwota do zapłaty	Wpłata numer wyciągu	data WB	Kwoty przelewów	Kwota wpłacona
STYCZEŃ	22.02.2016	40 803,00	122,00	40 681,00	034/2016	19.02.2016	40 614,00	40 681,00
					(ZFŚS) 034/2016		67,00	
LUTY	21.03.2016	76 996,00	231,00	76 765,00	054/2016	18.03.2016	76 739,00	76 765,00

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

					(ZFŚS) 045/2016		26,00	
MARZEC	20.04.2016	39 819,00	119,00	39 700,00	076/2016	20.04.2018	39 580,00	39 700,00
					(ZFŚS) 049/2016		120,00	
KWIECIEŃ	20.05.2016	37 966,00	114,00	37 852,00	097/2016	20.05.2016	37 773,00	37 852,00
					(ZFŚS) 052/2016		79,00	
MAJ	20.06.2016	37 973,00	114,00	37 859,00	117/2016	20.06.2016	37 780,00	37 859,00
					(ZFŚS) 069/2016		79,00	
CZERWIEC	20.07.2016	43 618,00	131,00	43 487,00	139/2016	20.07.2016	42 523,00	43 487,00
					(ZFŚS) 091/2016		964,00	
LIPIEC	22.08.2016	45 894,00	138,00	45 756,00	160/2016	19.08.2018	42 587,00	45 756,00
					(ZFŚS) 112/2016		3 169,00	
SIERPIEŃ	20.09.2016	45 104,00	135,00	44 969,00	182/2016	20.09.2016	43 325,00	44 969,00
					(ZFŚS) 134/2016		1 644,00	
WRZESIEŃ	20.10.2016	43 647,00	131,00	43 516,00	204/2016	20.10.2016	43 161,00	43 516,00
					(ZFŚS) 156/2016		355,00	
PAŹDZIERNIK	21.11.2016	44 006,00	132,00	43 874,00	WB 223/2016	18.11.2016	43 737,00	43 874,00
					(ZFŚS) 175/2016		137,00	
LISTOPAD	20.12.2016	46 558,00	140,00	46 418,00	245/2016	20.12.2016	46 022,00	46 418,00
					(ZFŚS) 197/2016		278,00	
					(NS-SNPM) 008/2016		118,00	
GRUDZIEŃ	20.01.2017	82 588,00	248,00	82 340,00	252/2016	30.12.2016	70 953,00	82 340,00
					(ZFŚS) 204/2016		11 138,00	
					(NS-SNPM) 010/2016	29.12.2016	249,00	

Źródło: Deklaracja PIT-4R, wyciągi bankowe, wydruk z ewidencji księgowej konta 225.

2.2.4.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto 2017 r.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zbadano w oparciu o deklaracje (ZUS P DRA) i przelewy dotyczące wynagrodzeń wypłaconych w 2017 r. Ewidencja rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy prowadzona była na koncie 229 – Rozrachunki publicznoprawne (229 0105100, 229 0105200, 229 0105300), w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego. Szczegółowe zestawienie przekazywanych składek przedstawia

26

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

tabela 2.2.4.3.1. W toku kontroli stwierdzono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121 z późn. zm. oraz z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.), tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu wypłaty wynagrodzenia.

TABELA 2.2.4.3.1.

**ZESTAWIENIE PRZEKAZANYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE
W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOLENIOWIE ZA 2017 ROKU**

Deklaracja DRA	Łączna kwota z naliczenia	Ustawowy termin płatności	Numer wyciągu bankowego	Data wyciągu	Kwota wpłacona	Konto rozrachunkowe	Różnica	Uwagi
01 01.2017	132 895,35	06.02.2017	025/2017	06.02.2017	132 490,76	229 0105101 + 229 0105102	0,00	Różnica 171,22 skl. zdrowotnej wynika z mylnie przesłanej deklaracji DRA 01 01.2017 (korekta 03 01.2017)
			(NS-SNPM) 007/2017		404,59	229 010510101 + 229 010510201		
					132 895,35			
	38 819,15		025/2017		38 782,74	229 0105200	171,22	
			(NS-SNPM) 007/2017		207,63	229 0105201		
					38 990,37			
	9 625,04		025/2017		9 592,75	229 0105300	0,00	
			(NS-SNPM) 007/2017		32,29	229 0105301		
					9 625,04			
03 01.2017	171,22							
01 02.2017	273 677,99	06.03.2017	045/2017	06.03.2017	273 367,46	229 0105101 + 229 0105102	0,00	
			(NS-SNPM) 016/2017		310,53	229 010510101 + 229 010510201		
					273 677,99			
	75 695,50		045/2017		75 402,50	229 0105201	0,00	
			(NS-SNPM) 016/2017		293,00	229 0105200		
					75 695,50			
	18 982,07		045/2017		18 957,44	229 0105300	0,00	
			(NS-SNPM) 016/2017		24,63	229 0105301		
					18 982,07			
01 03.2017	132 406,36	05.04.2017	067/2017	05.04.2017	131 694,05	229 0105101 + 229 0105102	1,28	korekta za luty 2017 (M.A., zas. chorobowy - 1,28 zł i skl.zdr. 0,81 zł) różnica 0,47 zł
			(NS-SNPM) 021/2017		713,59	229 010510101 + 229 010510201		
					132 407,64			
	39 579,95		067/2017		39 399,15	229 0105200	-0,81	
			(NS-SNPM) 021/2017		179,99	229 0105201		
					39 579,14			
	10 146,61		067/2017		10 089,82	229 0105300	0,00	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

			(NS-SNPM) 021/2017		56,79	229 0105301		
					10 146,61			
02 02.2017	1,28							
	-0,81							
01 04.2017	125 206,87	05.05.2017	086/2017	05.05.2017	124 497,58	229 0105101 + 229 0105102	13,77	Różnica 13,77 zł wynika z kor. zas.chorob. za IX 2015 r. za p. F.L.
			(NS-SNPM) 028/2017		723,06	229 010510101 + 229 010510201		
					125 220,64			
	38 704,52		086/2017		38 522,80	229 0105200	0,00	
			(NS-SNPM) 028/2017		181,72	229 0105201		
					38 704,52			
	9 640,03		086/2017		9 582,69	229 0105300	0,00	
			(NS-SNPM) 028/2017		57,34	229 0105301		
					9 640,03			
04 09.2015	13,77							
01 05.2017	147 030,51	05.06.2017	107/2017	05.06.2017	146 373,60	229 0105101 + 229 0105102	18,78	Różnica 18,78 zł wynika z kor. zas. chorobowego za m-c IV 2017 r. p. Sz. E.
			(NS-SNPM) 034/2017		675,69	229 010510101 + 229 010510201		
					147 049,29			
	44 553,27		107/2017		44 308,22	229 0105200	0,00	
			(NS-SNPM) 034/2017		245,05	229 0105201		
					44 553,27			
	10 390,36		107/2017		10 335,76	229 0105300	0,00	
			(NS-SNPM) 034/2017		54,60	229 0105301		
					10 390,36			
03 04.2017	18,78							
01 06.2017	124 339,73	5.07.2017	128/2017	5.07.2017	123 657,87	229 0105101 + 229 0105102	0,00	x
			(NS-SNPM) 038/2017		681,86	229 010510101 + 229 010510201		
					124 339,73			
	39 196,52		128/2017		39 016,87	229 0105200	0,00	
			(NS-SNPM) 038/2017		179,65	229 0105201		
					39 196,52			
	9 790,43		128/2017		9 736,36	229 0105300	0,00	
			(NS-SNPM) 038/2017		54,07	229 0105301		
					9 790,43			
01 07.2017	120 665,46	7.08.2017	151/2017	7.08.2017	119 970,80	229 0105101 + 229 0105102	0,00	x
			(NS-SNPM) 042/2017		694,66	229 010510101 + 229 010510201		
					120 665,46			

28

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	39 656,00		151/2017		39 479,48	229 0105200		
			(NS-SNPM) 042/2017		176,52	229 0105201	0,00	
					39 656,00			
	9 915,27		151/2017		9 859,58	229 0105300		
			(NS-SNPM) 042/2017		55,69	229 0105301	0,00	
					9 915,27			
01 08.2017	122 628,51	05.09.2017	171/2017	05.09.2017	121 905,45	229 0105101 + 229 0105102	0,00	x
			(NS-SNPM) 047/2017		723,06	229 010510101 + 229 010510201		
					122 628,51			
	39 637,17		171/2017		39 455,45	229 0105200	0,00	
			(NS-SNPM) 047/2017		181,72	229 0105201		
					39 637,17			
	9 660,93		171/2017		9 620,01	229 0105300	0,00	
			(NS-SNPM) 047/2017		40,92	229 0105301		
					9 660,93			
01 09.2017	135 910,41	05.10.2017	194/2017	05.10.2017	133 284,94	229 0105101 + 229 0105102	6,24	Różnica 6,24 wynika z korekty skł. ubez. społecznego za m-c VIII 2018 r.
			(NS-SNPM) 050/2017		723,06	229 010510101 + 229 010510201		
			(PUR-WZZ) 002/2017		978,89	229 010510102 + 229 010510202		
			(SPGDDRZ) 002/2017		929,76	229 010510103 + 229 010510203		
					135 916,65			
	40 988,12		194/2017		40 326,69	229 0105200	0,00	
			(NS-SNPM) 050/2017		181,72	229 0105201		
			(PUR-WZZ) 002/2017		246,03	229 0105202		
			(SPGDDRZ) 002/2017		233,68	229 0105203		
					40 988,12			
	10 155,44		194/2017		9 984,28	229 0105300	0,00	
			(NS-SNPM) 050/2017		40,92	229 0105301		
			(PUR-WZZ) 002/2017		66,76	229 0105302		
			(SPGDDRZ) 002/2017		63,48	229 0105303		
					10 155,44			
02 08.2017	6,24							
01 10.2017	123 553,64	06.11.2017	215/2017	06.11.2017	120 947,75	229 0105101 + 229 0105102	0,00	
			(NS-SNPM) 055/2017		723,06	229 010510101 + 229 010510201		
			(PUR-WZZ) 007/2017		966,84	229 010510102 + 229 010510202		
			(SPGDDRZ) 007/2017		915,99	229 010510103 + 229 010510203		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

					123 553,64			
	39 963,00		215/2017		39 308,06	229 0105200		
			(NS-SNPM) 055/2017		181,72	229 0105201		
			(PUR-WZZ) 007/2017		243,00	229 0105202	0,00	
			(SPGDDRZ) 007/2017		230,22	229 0105203		
					39 963,00			
	9 542,11		215/2017		9 373,00	229 0105300		
			(NS-SNPM) 055/2017		40,92	229 0105301		
			(PUR-WZZ) 007/2017		65,80	229 0105302	0,00	
			(SPGDDRZ) 007/2017		62,39	229 0105303		
					9 542,11			
	128 777,90		236/2017		125 551,00	229 0105101 + 229 0105102		
			(NS-SNPM) 060/2017		723,06	229 010510101 + 229 010510201		
			(PUR-WZZ) 012/2017		978,89	229 010510102 + 229 010510202	-779,20	
			(SPGDDRZ) 021/2017		745,75	229 010510103 + 229 010510203		
					127 998,70			
01 11.2017	41 982,96	05.12.2017	236/2017	05.12.2017	41 318,28	229 0105200		
			(NS-SNPM) 060/2017		181,72	229 0105201		
			(PUR-WZZ) 012/2017		246,01	229 0105202	3,52	
			(SPGDDRZ) 021/2017		240,47	229 0105203		
					41 986,48			
	10 183,13		236/2017		10 011,97	229 0105300		
			(NS-SNPM) 060/2017		40,92	229 0105301		
			(PUR-WZZ) 012/2017		66,77	229 0105302	0,00	
			(SPGDDRZ) 021/2017		63,47	229 0105303		
					10 183,13			
03 07.2017	-410,30							
	3,52							
03 08.2017	-336,35							
02 09.2017	-32,55							
01 12 2017	203 082,51	05.01.2018	252/2017	29.12.2017	200 772,75	229 0105101 + 229 0105102		
			(NS-SNPM) 064/2017		633,79	229 010510101 + 229 010510201		
			(PUR-WZZ) 017/2017		953,83	229 010510102 + 229 010510202	0,00	
			(SPGDDRZ) 037/2017		722,14	229 010510103 + 229 010510203		
								x

Korekta za VII VIII IX 2017 (nadpłata składek ZUS Z.M. i dopłata zasiłku rodzinnego W.W.)

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

				203 082,51		
	64 905,35		252/2017	64 252,99	229 0105200	0,00
		(NS-SNPM) 064/2017	174,79	229 0105201		
		(PUR-WZZ) 017/2017	241,43	229 0105202		
		(SPGDDRZ) 037/2017	236,14	229 0105203		
			64 905,35			
	15 667,47		252/2017	15 496,31	229 0105300	0,00
		(NS-SNPM) 064/2017	40,92	229 0105301		
		(PUR-WZZ) 017/2017	66,76	229 0105302		
		(SPGDDRZ) 037/2017	63,48	229 0105303		
			15 667,47			

Źródło: Deklaracje ZUS P DRA, wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta 229 za 2017 r.

2.2.4.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Kontrolą objęto 2017 r.

Zgodnie z przepisem art. 21 ust.1 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. W oparciu o przedłożone miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-a), ewidencję księgową prowadzoną w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego (konto 229-0201000 i 130-01-750-75020-4140-01-04-01) oraz wyciągi bankowe stwierdzono, że Starostwo sporządzało miesięczne deklaracje, dokonując jednocześnie terminowych wpłat. Szczegółowe zestawienie dokonywanych wpłat przedstawiono w tabeli 2.2.4.4.1.

su f

[Signature]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.2.4.4.1.

ZESTAWIENIE WPLAT DOKONYWANYCH NA PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH PRZEZ STAROSTWO POWIATOWE W GOLENIOWIE ZA 2017 ROK

Rok 2017	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewnianym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	2,3700	2,4900	2,5050	2,5050	2,6850	2,7450	2,7450	2,8350	2,5530	2,4612	3,5098	3,5038
Termin złożenia deklaracji	06.02.2017	01.03.2017	06.04.2017	10.05.2017	05.06.2017	03.07.2017	07.08.2017 05.09.2017 ¹	05.09.2017	11.10.2017	08.11.2017 05.12.2017 ¹	05.12.2017	05.01.2018
Deklarowana kwota	3 907,00	4 104,00	4 296,00	4 296,00	4 605,00	4 858,00	4 858,00 +106,00	5 017,00	4 380,00	4 223,00 +50,00	6 022,00	6 061,00
Termin wpłaty	20.02.2017	20.03.2017	20.04.2017	19.05.2017	20.06.2017	20.07.2017	21.08.2017 05.09.2017	20.09.2017	20.10.2017	20.11.2017 24.11.2017	20.12.2017	19.01.2018
Nr dowodu księgowego	WB 35	WB 55	WB 77	WB 096	WB 117	WB 139	WB 160 WB 171	WB 182	WB 205	WB 225 WB 229	WB 247	WB 014
Kwota	3 907,00	4 104,00	4 296,00	4 296,00	4 605,00	4 858,00	4 858,00 +106,00	5 017,00	4 380,00	4 223,00 +50,00	6 022,00	6 061,00
Różnica:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	+106,00	0,00	0,00	+50,00	0,00	0,00

¹ korekty wynikające ze zmiany wielkości zatrudnienia

2.3. Zobowiązania bieżące i wymagalne

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

W oparciu o przedłożone sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 i 2017 r. oraz sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 i 2017 r. ustalono, że w Powiecie Goleniowskim wystąpiły zobowiązania wymagalne, i tak:

- a) w 2016 r. w wysokości **6 931,43 zł** jako pozostałe zobowiązania wymagalne, w tym 5 371,98 zł dotyczące Powiatowego Urzędu Pracy i 1 559,45 zł dotyczące Starostwa Powiatowego;

Ww. zobowiązania wykazano w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych odpowiednio w dniu 25 i 27 stycznia 2017 r. Dodatkowo zobowiązania wymagalne zostały wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym Starostwa Powiatowego w Goleniowie sporządzonym w dniu 27 marca 2017 r. (korekta Nr 1) – rozdział 70005 § 4400.

- b) w 2017 r. w wysokości **4 826,45 zł**, w tym zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 2 049,02 zł oraz pozostałe w wysokości 2 777,43 zł.

Ww. zobowiązania wykazano w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych w dniu 23 stycznia 2017 r. przez Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie oraz w dniu 25 stycznia 2017 r. przez Powiatowy Urząd Pracy.

Zobowiązania bieżące Starostwa Powiatowego, jako jednostki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 i 2017 r. oraz wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na kontach rozrachunkowych, w tym 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, 225 – Rozrachunki z budżetami, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami i 240 – Pozostałe rozrachunki przedstawiono w tabeli 2.3.1. i 2.3.2.

TABELA 2.3.1.

**ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ STAROSTWA POWIATOWEGO WEDŁUG
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ ORAZ POSZCZEGÓLNYCH KONT
WYSTĘPUJĄCYCH NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.		konto księgowe (saldo MA)
				ogółem	wymagalne	
60014	4040	71 305,00	68 095,56	69 331,44	0,00	231
	4110	159 736,00	156 188,29	11 918,06	0,00	229
	4120	22 524,00	18 997,58	1 347,63	0,00	229
	4210	313 635,86	312 535,37	14 006,48	0,00	201
	4260	24 700,00	20 080,89	11,02	0,00	201
	4300	801 140,14	794 713,85	41 142,48	0,00	201

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

70005	4040	17 457,42	17 457,42	19 568,84	0,00	231
	4110	44 656,74	44 656,16	3 363,88	0,00	229
	4120	6 149,00	5 188,47	391,97	0,00	229
	4260	19 860,50	19 791,03	171,24	0,00	201
	4300	115 327,56	110 197,28	400,00	0,00	201
	4400	311,88	311,88	1 559,45	1 559,45	201
70095	4040	3 578,60	3 578,60	3 969,04	0,00	231
	4110	9 002,00	9 001,09	682,28	0,00	229
	4120	1 283,00	1 282,89	97,24	0,00	229
	4260	94 470,00	72 952,20	13 315,83	0,00	201
	4270	5 400,02	819,61	719,92	0,00	201
	4300	32 289,98	27 396,89	2 143,35	0,00	201
71012	4040	57 426,00	57 425,41	67 365,28	0,00	231
	4110	147 918,00	145 697,24	11 580,05	0,00	229
	4120	14 424,00	13 124,22	1 072,84	0,00	229
	4280	700,00	460,00	90,00	0,00	201
	4300	248 247,00	248 247,00	1 715,11	0,00	201
75011	4040	10 944,14	10 944,14	11 784,45	0,00	231
	4110	26 452,00	26 451,59	2 025,75	0,00	229
	4120	3 419,00	2 335,40	178,22	0,00	229
75019	4040	3 800,00	3 647,80	3 489,14	0,00	231
	4110	8 833,00	7 920,19	599,78	0,00	229
	4120	1 259,00	1 128,81	85,48	0,00	229
75020	4040	286 781,00	269 939,28	281 495,46	0,00	231
	4110	636 479,00	614 309,37	48 389,10	0,00	229
	4120	90 222,00	81 765,20	5 879,63	0,00	229
	4210	875 200,00	870 239,48	27 466,69	0,00	201
	4260	120 926,00	116 427,48	5 999,68	0,00	201
	4270	46 419,00	30 121,78	369,00	0,00	201
	4280	4 400,00	4 286,00	190,00	0,00	201
	4300	576 818,00	426 893,85	16 897,22	0,00	201
	4360	44 578,00	44 051,31	489,54	0,00	201
	4380	500,00	330,00	180,00	0,00	201
75075	4300	37 831,20	37 599,60	405,90	0,00	201
75095	4430	144 230,00	111 414,70	61 011,50	0,00	201
75421	4040	5 782,00	5 027,50	6 572,87	0,00	231
	4110	15 205,00	14 520,52	1 129,88	0,00	229
	4120	2 167,00	2 027,45	161,04	0,00	229
80130	4270	23 000,00	0,00	15 700,00	0,00	201
80195	4431	0,00	0,00	1 300,00	0,00	201
85321	4040	4 676,16	4 676,16	6 851,60	0,00	231
	4110	17 710,00	17 708,35	1 177,80	0,00	229
	4120	2 507,00	2 506,28	167,86	0,00	229
	4260	3 801,60	3 801,60	316,84	0,00	201
	4280	33 671,66	33 671,00	90,00	0,00	201
	4300	20 582,32	20 582,32	980,32	0,00	201

mf

34

[Signature]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

85395	4360	142 697,54	104 014,35	7 533,75	0,00	201
Razem, w tym				774 881,93	1 559,45	X
ujęte w sprawozdaniu Rb-28S				774 881,93	1 559,45	
ujęte w sprawozdaniu Rb-Z				-	1 559,45	

Zródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za 2016 r.

TABELA 2.3.2.

**ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ STAROSTWA POWIATOWEGO WEDŁUG
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ ORAZ POSZCZEGÓLNYCH KONT
WYSTĘPUJĄCYCH NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.		konto księgowe (saldo MA)
				ogółem	wymagalne	
60014	4040	69 332,00	69 331,44	69 284,96	0,00	231
	4110	168 563,24	168 563,24	11 910,08	0,00	229
	4120	20 024,00	20 023,01	1 407,71	0,00	229
	4210	376 906,59	356 152,15	4 571,42	0,00	201
	4260	24 700,00	18 700,62	883,39	0,00	201
	4270	959 484,00	956 117,30	790,00	0,00	201
	4300	994 398,88	964 099,08	1 151,93	0,00	201
70005	4040	19 570,00	19 568,84	20 383,95	0,00	231
	4110	49 075,00	47 425,77	3 504,00	0,00	229
	4120	7 279,00	5 492,84	406,38	0,00	229
	4300	89 790,48	89 054,22	400,00	0,00	201
70095	4040	3 901,00	3 901,00	4 332,66	0,00	231
	4110	10 735,00	10 303,94	744,77	0,00	229
	4120	1 469,00	1 468,56	106,15	0,00	229
	4260	94 529,00	91 388,23	22 515,53	0,00	201
	4270	4 300,00	2 941,45	300,00	0,00	201
	4300	36 067,00	34 410,73	1 567,84	0,00	201
71012	4040	67 366,00	67 365,28	68 084,15	0,00	231
	4110	164 382,00	159 280,26	11 703,68	0,00	229
	4120	14 077,00	14 075,98	937,54	0,00	229
	4280	1 350,00	1 350,00	35,00	0,00	201
	4300	207 311,00	200 250,09	1 270,08	0,00	201
75011	4040	11 785,00	11 784,45	34 698,06	0,00	231
	4110	36 991,00	35 595,80	5 964,59	0,00	229
	4120	2 873,00	2 872,19	512,14	0,00	229
75019	4040	3 490,00	3 489,14	4 130,56	0,00	231
	4110	9 882,00	9 557,95	710,04	0,00	229
	4120	1 363,00	1 362,23	101,20	0,00	229
75020	4040	281 496,00	281 495,46	276 328,20	0,00	231
	4110	690 401,00	664 542,31	47 500,83	0,00	229
	4120	82 036,00	81 948,58	5 567,28	0,00	229
	4140	50 732,00	50 722,00	6 061,00	0,00	229

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	4210	870 344,00	870 342,89	8 171,93	0,00	201
	4260	107 026,00	106 479,47	11 472,81	0,00	201
	4270	55 879,00	54 864,15	430,50	0,00	201
	4280	3 540,00	3 537,00	155,00	0,00	201
	4300	636 426,00	601 540,53	15 470,54	0,00	201
	4360	37 753,00	37 659,66	489,54	0,00	201
75075	4210	33 901,41	33 468,16	424,00	0,00	201
	4300	73 389,00	72 838,24	12 525,15	0,00	201
75095	4430	145 200,00	145 125,16	59 075,00	0,00	201
75421	4040	6 574,00	6 572,87	7 151,11	0,00	231
	4110	17 064,00	16 515,04	1 229,28	0,00	229
	4120	2 354,00	2 353,81	175,20	0,00	229
80195	4011	43 010,00	35 792,48	520,91	0,00	240
	4041	0,00	0,00	2 150,42	0,00	231
	4047	0,00	0,00	1 373,51	0,00	231
	4049	0,00	0,00	709,77	0,00	231
	4111	10 567,00	6 042,15	459,22	0,00	229, 240
	4117	9 130,00	9 076,72	236,12	0,00	229
	4119	5 864,00	2 991,80	122,01	0,00	229
	4121	2 055,00	781,34	49,36	0,00	229, 240
	4127	1 265,50	1 262,98	29,09	0,00	229
4129	825,50	405,58	15,02	0,00	229	
85321	4010	105 707,87	105 707,84	36,00	0,00	225
	4040	6 851,60	6 851,60	8 179,18	0,00	231
	4110	18 056,83	18 056,83	1 405,99	0,00	229
	4120	2 712,96	2 712,70	200,39	0,00	229
	4300	26 988,89	22 550,19	1 294,31	0,00	201
85395	4360	59 905,00	58 130,76	5 725,65	0,00	201
razem, w tym				747 142,13	0,00	
ujęte w sprawozdaniu Rb-28S				747 142,13	0,00	
ujęte w sprawozdaniu Rb-Z				-	0,00	

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za 2017 r.

Prawidłowość wykazywania zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w wysokości **212 905,32 zł** i **148 719,62 zł** wykazane odpowiednio na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r., sprawdzono na przykładzie zobowiązań wobec kontrahentów ujętych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Szczegółowy zakres objęty kontrolą, w tym identyfikację dowodów źródłowych, kwot, terminów płatności oraz ujęcia w księgach rachunkowych przedstawia tabela 2.3.3. i 2.3.4. złożone do *akt kontroli pod poz. 12a i 12b*. W toku kontroli stwierdzono, że zobowiązania wykazano w prawidłowych wysokościach i zgodnie ze stanem faktycznym. Zobowiązania te były zobowiązaniami bieżącymi z terminem płatności przechodzącym na rok następny. W 2016 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1 559,45 zł, wynikające z dowodu księgowego – rachunek Nr 1/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. Dowody źródłowe ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego po uprzednim sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez pracowników

36

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

danego dysponenta środków i pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Wydziału Finansowego. Do wypłaty zatwierdzane były przez Głównego Księgowego Starostwa i Starostę Powiatu. Wystąpiły przypadki niedotrzymania terminu płatności, i tak:

- a) zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 1/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. na kwotę 1 559,45 zł (wpływ do urzędu w dniu 9 grudnia 2016 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 25 grudnia 2016 r., zapłacono w dniu 3 stycznia 2017 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 2 (opóźnienie 9 dni) – tabela 2.3.3. lp. 8,
- b) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 410248/GF16 z dnia 22 grudnia 2016 r. na kwotę 530,92 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2017 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 5 stycznia 2017 r., zapłacono w dniu 12 stycznia 2017 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 8 (opóźnienie 7 dni) – tabela 2.3.3. lp. 49,
- c) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 16/12/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. na kwotę 3 690,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 18 grudnia 2017 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 8 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 9 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 6 (opóźnienie 1 dzień) – tabela 2.3.4. lp. 15,
- d) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 403971/GF17 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 35,14 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 4 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 9 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 6 (opóźnienie 5 dni) – tabela 2.3.4. lp. 16,
- e) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 1074/12/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. na kwotę 492,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 22 grudnia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 9 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 17 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 12 (opóźnienie 8 dni) – tabela 2.3.4. lp. 37.

Powyższe stało w sprzeczności z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powiat z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań nie płacił odsetek.

W ramach kompetencji Wydziału wyjaśnienia ww. sprawie Głównego Księgowego i Sekretarza Powiatu/Dyrektora Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa złożono do akt kontroli pod poz. 13 i 14. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad. poz. 13

„Zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 1/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. na kwotę 1.559,45 zł zostało uregulowane w 2017 r. z uwagi na to, iż nie mieściło się w planie finansowym jednostki na 2016 rok (wydruk wykonania wydatków na dzień 31.12.2016 r. w załączeniu). Rachunek związany był z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z dyspozycją Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (dysponenta środków) wyżej wymienione zobowiązanie miało być uregulowane w terminie do 5 stycznia 2017 r. Szczegółowy opis sprawy zawierają wyjaśnienia złożone przez Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Do wyjaśnień załączono kopię korespondencji z Zachodniopomorskim Urzędem Wojewódzkim w Szczecinie w sprawie przyznania dodatkowych środków oraz pismo



37 



do Wspólnoty Mieszkaniowej „LAS” w Stepnicy. Natomiast zobowiązania wynikające z faktur wymienionych w punktach od b) do e) zostały uregulowane po terminie z uwagi na zbyt późne dostarczenie ich do Wydziału Finansowego przez wydział merytoryczny – Wydział Kadr i Administracji. I tak:

- faktura VAT Nr 410248/GF16 z dnia 22 grudnia 2016 r. na kwotę 530,92 zł wpłynęła do Wydziału Finansowego dnia 12.01.2017 r.;
- faktura VAT Nr 16/12/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. na kwotę 3 690,00 zł wpłynęła do Wydziału Finansowego dnia 08.01.2017 r.;
- faktura VAT Nr 403971/GF17 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 35,14 zł wpłynęła do Wydziału Finansowego dnia 08.01.2017 r.;
- faktura VAT Nr 1074/12/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. na kwotę 492,00 zł wpłynęła do Wydziału Finansowego dnia 16.01.2017 r.

Po otrzymaniu dokumentów Pracownik Wydziału Finansowego natychmiast przygotował polecenia przelewów dotyczące zapłaty za wyżej wymienione faktury”.

Ad. poz. 14

„Przyczyną opóźnienia w przekazaniu faktur opisanych w punktach a) i c) do Wydziału Finansowego był bardzo krótki termin płatności od momentu wpłynięcia faktur do Starostwa Powiatowego w Goleniowie (2 stycznia 2018) do terminu ich zapłaty tj. odpowiednio do 4 i 5 stycznia 2018 r. Dodatkowo konieczność wprowadzania faktur do systemu elektronicznego obiegu dokumentów wydłuża czas przekazania faktur do rąk pracownika odpowiedzialnego za ich weryfikację, stąd przekazanie do WF nastąpiło w przypadku jednej z faktur 8 stycznia (poniedziałek), zaś w przypadku drugiej (opisanej w pkt. a) 12 stycznia. Pracownik odpowiedzialny za weryfikację tych faktur został pouczony o niedopuszczalności takich sytuacji. Przyczyną opóźnienia w przekazaniu faktur opisanych w punktach b) i d) do Wydziału Finansowego była nieobecność pracownika odpowiedzialnego za weryfikację i opis faktur z powodu urlopu (od 21-31 grudnia 2017 r.) oraz jego niedopatrzenie po powrocie z urlopu wynikające z dużej ilości zadań do wykonania na początku roku kalendarzowego oraz konieczności nadrobienia zaległości „pourlopowych”. Z pracownikiem została przeprowadzona rozmowa dyscyplinująca”.

Kserokopie wskazywanych dowodów księgowych, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań złożono do akt kontroli pod poz. 15.

Pozostałe źródła powstania zobowiązań, prawidłowość ich wykazywania, terminów płatności oraz naliczenie należnych odsetek opisano w pozostałej części niniejszego protokołu, przy szczegółowej kontroli danego zagadnienia.

2.4. Wydatki niewygasające

Kontrolą objęto lata 2015-2017 r.

W oparciu o zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (2016 i 2017) ustalono, że w Powiecie Goleniowskim wydatki, które nie wygasają z upływem roku

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

budżetowego wystąpiły 2017 r. – **241 387,50 zł**. Wykaz i plan finansowy wydatków ustalono uchwałą Nr XXIV/244/17 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia środków niewygasających na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 4128Z na odcinku Stepnica-Czarnocin”. W toku kontroli stwierdzono, że środki finansowe na wydatki niewygasające, ujęte w wykazie, gromadzono na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego powiatu – nr rachunku 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010, dokonując zapłaty wydatku w dniu 2 lutego 2018 r. (WB Nr 1/2018), tj. w terminie określonym ww. uchwale – do dnia 28 lutego 2018 r. Ewidencję rozliczeń wydatków prowadzono na kontach 135 01, 903 (według klasyfikacji budżetowej) i 904 (według klasyfikacji budżetowej). Kwota wydatków niewygasających została zrealizowana w ustalonym terminie i w pełnej wysokości. Wydatki zostały zrealizowane na zadania określone w ww. w uchwale Rady Powiatu Goleniowskiego. Starosta Goleniowski przedstawił organowi stanowiącemu, łącznie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu, informację o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Zestawienie wydatków niewygasających przedstawiono w tabeli 2.4.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.4.1.
**ZESTAWIENIE WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO – 2017 ROK,
 REALIZOWANE PRZEZ STAROSTWO POWIATOWE W GOLENIOWIE**

klasyfikacja budżetowa	dowód księgowy							kwota wydatków niewykorzystana	
	pozycja księgową	nr dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota dowodu księgowego	treść	termin płatności	Nr WB		data zapłaty
60014 § 6050	1/F/NW/1	03/2018	19-01-2018	241 387,50	opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 4128Z na odcinku Stepnica-Czarnocin”	14 dni	1/2018	02-02-2018	-

Źródło: Dane ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

2.5.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych

W latach objętych kontrolą uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości 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. i z 2016 r. poz. 1015 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 z późn. zm.).

Kontrolą objęto 2017 r.

Rodzaje i terminy składania sprawozdań budżetowych w zakresie operacji finansowych sprawdzono na przykładzie sprawozdań sporządzanych przez wybrane jednostki organizacyjne powiatu, w tym Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie, Zespół Szkół Nr 1 w Goleniowie, Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie i Starostwo Powiatowe. W toku kontroli stwierdzono, że wymagane sprawozdania budżetowe ww. jednostki sporządzały i przedkładały zgodnie z terminami wynikającymi z przywołanych wyżej rozporządzeń.

Rzetelność wykazywania danych sprawdzono na przykładzie rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy sporządzanych przez Starostwo Powiatowe, jako organ i jako jednostkę powołaną do obsługi organu, sprawdzono na koniec 2017 r. I tak:

- a) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 16 kwietnia 2018 r.) o wielkości dochodów wykonanych w wysokości 75 071 867,39 zł wynikającej z ewidencji księgowej konta 130 z odpowiednią klasyfikacją budżetową i konta 901 z odpowiednią klasyfikacją budżetową,
- b) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (sporządzone w dniu 16 marca 2018 r.) o wielkości wydatków wykonanych w wysokości 27 233 068,99 zł wynikającej z ewidencji księgowej konta 130 i konta 902 z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

W toku kontroli stwierdzono, że dane wykazane ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane w sprawozdaniach wykazano w złotych i groszach stosownie do obowiązujących przepisów, w tym w zakresie planu – kwoty wynikały z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w tych planach, a w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Sprawozdanie sporządzone dla jednostki samorządu terytorialnego obejmowało swym zakresem dane zarówno organu jak i urzędu powołanego do jego obsługi. Sprawozdania sporządzano zachowując terminy ich sporządzania i przedkładania. Podpisy na sprawozdaniach złożyli Skarbnik Powiatu i Starostwa oraz Wicestarosta (z upoważnienia Starosty).



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdania Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sprawdzono na koniec 2016 i 2017 r. oraz w oparciu o zapisy w księgach rachunkowych Powiatu, jako organu na kontach 133 – RACHUNEK BUDŻETU, 135 – RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI, 224 01-002 – ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI i konta 909 01 – ROZRACHUNKI BUDŻETU. Sprawozdania sporządzono odpowiednio w dniu 17 lutego 2017 r. i 20 lutego 2018 r.

Na dzień 31 grudnia 2016 r.

- a) stan środków na rachunku bankowym na koniec 2016 r. wykazano w wysokości **7 515 625,01 zł**, tj. zgodnie ze stanem środków na rachunku bankowym wynikającym z wyciągu bankowego Nr 253/2016, Nr 2/2016, Nr 5/2016, Nr 20/2016 i Nr 252/2016 z dnia 31 grudnia 2016 r. oraz ewidencją księgową konta 133,
- b) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości **19 769,14 zł**, wynikające z ewidencji księgowej konta 224,
- c) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości **2 272 601,00 zł** wynikające z ewidencji księgowej konta 909 01,

Na dzień 31 grudnia 2017 r.

- a) stan środków na rachunku bankowym na koniec 2017 r. wykazano w wysokości **5 725 518,43 zł**, tj. zgodnie ze stanem środków na rachunku bankowym wynikającym z wyciągu bankowego Nr 253/2017, Nr 6/2017, Nr 252/2017, Nr 63/2017, Nr 7/2017, Nr 3/2017 i Nr 251 z dnia 31 grudnia 2017 r. oraz ewidencją księgową konta 133,
- b) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości **111 068,05 zł**, wynikające z ewidencji księgowej konta 224,
- c) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości **2 368 051,00 zł** wynikające z ewidencji księgowej konta 909 01,
- d) stan środków na rachunku wydatków niewygasających w wysokości **241 387,50 zł** zgodne z wyciągiem bankowym Nr 2/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. oraz danymi ewidencji księgowej konta 135 00 i konta 904.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r. wypełniono zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz ze stanem faktycznym.

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

Kontrolą objęto 2017 r.

Terminowość sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sprawdzono na przykładzie wybranych jednostek organizacyjnych powiatu, w tym Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie, Zespół Szkół Nr 1 w

Goleniowie, Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie i Starostwo Powiatowe. W toku kontroli stwierdzono, że jednostki organizacyjne sporządzały kwartalne sprawozdania Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Sprawozdania przedkładano zgodnie z terminami wynikającymi z ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. W przypadku Powiatu sprawozdanie sporządzono odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej oraz Powiatu, jako budżetu zamiast jako jednostka samorządu terytorialnego obejmująca swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 4 ust. 2 przedmiotowego rozporządzenia. Sprawozdania sporządzano zachowując terminy ich sporządzania i przedkładania. Podpisy na sprawozdaniach złożyli Skarbnik Powiatu i Starostwa.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn nieobejmowania swym zakresem zarówno urzędu będącego jednostką budżetową, jak i jej organu przy sporządzaniu przez jednostkę samorządu terytorialnego własnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji a także sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych złożono do akt kontroli pod poz. 19. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „w związku z przyjętą polityką rachunkowości prowadzone są odrębne księgi dla jednostki budżetowej i organu. System obsługujący księgi nie przewiduje możliwości automatycznego scalania sprawozdań rb-z w związku z tym tworzone są odrębne sprawozdania dla jednostki budżetowej (z reguły zerowe z uwagi na to, że jednostka nie powinna posiadać zobowiązań wykazywanych w rb-z) i organu. Tworzenie zbiorczych sprawozdań wymagałoby ręcznego uzupełniania sprawozdania organu o sprawozdanie jednostki budżetowej”.

Kserokopie sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzane odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu, jako budżetu złożono do akt kontroli pod poz. 20.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z według IV kwartału 2017 r.

Zobowiązania wg tytułów dłużnych (część A).

W zbiorczym Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Goleniowskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (sporządzonym 22 lutego 2018 r.) wykazano łączne zobowiązania wg tytułów dłużnych odpowiednio w wysokości **26 239 854,45 zł**, w tym zobowiązanie długoterminowe z tytułu papierów wartościowych (wiersz E.1.2) w wysokości 24 000 000,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2 235 028,00 zł (wiersz E2.2) i z tytułu zobowiązań wymagalnych w wysokości 4 826,45 zł (wiersz E4.2.). długoterminowe zobowiązania z tytułu papierów wartościowych oraz kredytów były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych Powiatu ewidencjonowane na koncie 134 i 260..

Zagadnienie związane z zaciąganiem kredytów oraz ich spłatą opisano w rozdziale III, pkt 3.4.2. i 3.4.3. niniejszego protokołu kontroli.



Poręczenia i gwarancje (część B) oraz Dodatkowe dane uzupełniające (część C2).

W latach objętych kontrolą Powiat Goleniowski nie udzielał poręczeń i gwarancji – oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 32.

Zobowiązania wymagalne (część A wiersz E4 sprawozdania Rb-Z)

Zobowiązania wymagalne wystąpiły w Zespole Szkół Specjalnych w Goleniowie i Powiatowy Urządzie Pracy. Starostwo Powiatowe w Goleniowie nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Szczegółowy opis niniejszego zagadnienia opisano w rozdziale II, pkt 2.3. niniejszego protokołu kontroli.

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

Sprawozdania finansowe Starostwa Powiatowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za lata 2016-2017 zatwierdzone zostały – przez Radę Powiatu w Goleniowie odpowiednio w dniu 22 czerwca 2017 r. (uchwała Nr XXI/200/17) i w dniu 21 czerwca 2018 r. (uchwała Nr XXVIII/285/18) zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy o rachunkowości.

Bilans – 2016 r.

Bilans jednostki budżetowej za rok 2016 sporządzony w dniu 30 marca 2017 r. został podpisany przez Starostę Goleniowskiego i Główną Księgową Starostwa Powiatowego (zgodnie z przyjętą odpowiedzialnością za prowadzenie rachunkowości). Zamknął się on - po stronie aktywów i pasywów – kwotą **305 544 471,44 zł**.

Po stronie aktywów wystąpiły następujące pozycje:

- wartości niematerialne i prawne w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 513 437,41 zł (WN konta 020 minus MA konta 071, 072),
- rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w bilansie w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w łącznej wysokości 294 725 822,44 zł (WN konta 011, 013, 080 minus MA konta 071, 072),
- należności długoterminowe w wysokości 208 713,38 zł (WN konta 226 minus Ma konta 290),
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 7 800 000,00 zł (WN konta 030).

Do środków tych prowadzone są konta analityczne.

Drugą grupę aktywów stanowią aktywa obrotowe, na które składają się:

- materiały w wysokości 1 594,25 zł (WN konta 300),
- należności krótkoterminowe w wysokości 2 076 906,00 zł (WN konta 201, 221, 224, 225, 240 minus MA konta 290),
- krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 138 521,36 zł (WN konta 135, 139),

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

– rozliczenia międzyokresowe w wysokości 79 476,60 zł (WN konta 640).

Po stronie pasywów, na wysokość kapitału własnego składają się:

- fundusz jednostki w wysokości (+) 258 869 580,47 zł (MA konta 800),
- zysk netto w wysokości (+) 45 743 543,70 zł (WN konta 860).

Na wysokość kapitału obcego wpływ mają:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 214 205,32 zł (MA konta 201),
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 1 596,50zł (MA konta 240),
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 90 248,49 zł (MA konta 229),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 470 428,12 zł (MA konta 231),
- pozostałe zobowiązania w wysokości 11 967,48 zł (MA konta 221 i 245),
- sumy obce w wysokości 136 465,41 zł (MA konta 240),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 2 055,95 zł (MA konta 851),
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 4 380,00 zł (MA konta 840).

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo i zgodnie z zapisami na poszczególnych kontach. Nadmienia się, iż w pozycji odnoszącej do zobowiązań wobec budżetów (C.II.2) wartość wynikająca z konta 225 stanowiła wartość 0,00zł. W pozycji tej wykazano wartość zobowiązania zaewidencjonowaną na koncie 240 – Pozostałe rozrachunku. Nie miało to jednak wpływu na wielkość wykazanych pasywów.

Bilans – 2017 r.

Bilans za rok 2017 sporządzony w dniu 30 marca 2017 r. (skorygowany w dniu 17 kwietnia 2018 r.) został podpisany przez Starostę Goleniowskiego i Główną Księgową Starostwa Powiatowego (zgodnie z przyjętą odpowiedzialnością za prowadzenie rachunkowości). Zamknął się on - po stronie aktywów i pasywów - kwotą **307 934 359,70 zł**.

Po stronie aktywów wystąpiły następujące pozycje:

- wartości niematerialne i prawne w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 328 412,71 zł (WN konta 020 minus MA konta 071, 072),
- rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w bilansie w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w łącznej wysokości 296 951 954,40 zł (WN konta 011, 013, 080 minus MA konta 071, 072),
- należności długoterminowe w wysokości 37 239,25 zł (WN konta 226 minus Ma konta 290),
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 7 800 000,00 zł (WN konta 030).



45




Do środków tych prowadzone są konta analityczne.

Drugą grupę aktywów stanowią aktywa obrotowe, na które składają się:

- należności krótkoterminowe w wysokości 2 546 344,78 zł (WN konta 201, 221, 224, 225, 240 minus MA konta 290),
- krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 190 445,2836 zł (WN konta 135, 139),
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 79 963,28 zł (WN konta 640).

Po stronie pasywów, na wysokość kapitału własnego składają się:

- fundusz jednostki w wysokości (+) 266 079 645,90 zł (MA konta 800),
- zysk netto w wysokości (+) 40 893 330,20 zł (WN konta 860).

Na wysokość kapitału obcego wpływ mają:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 148 719,62 zł (MA konta 201),
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 13 171,21 zł (MA konta 240),
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 100 956,74 zł (MA konta 229),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 496 806,53 zł (MA konta 231),
- pozostałe zobowiązania w wysokości 11 284,22 zł (MA konta 221 i 245),
- sumy obce w wysokości 171 557,81 zł (MA konta 240),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 18 887,47 zł (MA konta 851),

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo i zgodnie z zapisami na poszczególnych kontach. Nadmieniam się, iż w pozycji odnoszącej do zobowiązań wobec budżetów (C.II.2) wartość wynikająca z konta 225 stanowiła wartość 0,00zł. W pozycji tej wykazano wartość zobowiązania zaewidencjonowaną na koncie 240 – Pozostałe rozrachunku. Nie miało to jednak wpływu na wielkość wykazanych pasywów.

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

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczących kontrolowanych lat ustalono, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.) zostało osiągnięte na wszystkich szczeblach awansu zawodowego.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Powiat Goleniowski do dnia 20 stycznia 2017 i 2018 r. przeprowadził analizę poniesionych za dany rok wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń oraz średniej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie art. 30 a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzone zostały przez Inspektora z Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu i podpisane przez Starostę Powiatu. Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w latach 2016-2017, obliczone na podstawie ustawy budżetowej, w związku z art. 30 ust. 3 ww. ustawy wyniosło:

za 2016 r. (2 717,59 zł – kwota bazowa)

Stopnie awansu zawodowego nauczycieli	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie od 1.01. do 31.08. i od 1.09. do 31.12.2016	Średnia liczba etatów		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń 8x (kol.3 x 4)+ 4x (kol.3 x 5)	Wydatki poniesione w 2016 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela
			1.01-31.08 2016 r.	1.09-31.12. 2016 r.		
1	2	3	4	5	6	7
stażysta	100%	2 717,59	6,68	8,45	237 082,55	261 310,72
kontraktowy	111%	3 016,52	39,99	39,75	1 444 430,44	1 727 435,80
mianowany	144%	3 913,33	97,97	96,19	4 572 804,37	5 066 499,09
dyplomowany	184%	5 000,37	130,18	137,81	7 963 989,29	8 502 955,55

za 2017 r. (2 752,92 zł – kwota bazowa)

Stopnie awansu zawodowego nauczycieli	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie od 1.01. do 31.08. i od 1.09. do 31.12.2016	Średnia liczba etatów		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń 8x (kol.3 x 4)+ 4x (kol.3 x 5)	Wydatki poniesione w 2016 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela
			1.01-31.08 2016 r.	1.09-31.12. 2016 r.		
1	2	3	4	5	6	7
stażysta	100%	2 752,92	9,13	16,89	387 060,55	426 657,38
kontraktowy	111%	3 055,74	40,54	41,40	1 497 068,14	1 664 833,35
mianowany	144%	3 964,20	87,44	75,50	3 970 225,58	4 350 917,31
dyplomowany	184%	5 065,37	144,75	151,96	8 944 632,96	9 673 397,43

Suf

2.6. Inwentaryzacja

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

W latach objętych kontrolą obowiązywała Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona w załączniku do zarządzenia Starosty Goleniowskiego Nr 184/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. i Nr 170/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. Instrukcja określała zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym, w tym m. in.:

- przedmiot, cele i rodzaje inwentaryzacji,
- opis metod i sposobów przeprowadzania inwentaryzacji (w zakresie spisu z natury, uzgodnienia sald oraz weryfikacji),
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- zasady powoływania oraz zadania stałej komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych,
- zasady kontroli prawidłowości przeprowadzenia spisu,
- sposoby i zasady dokumentowania czynności spisowych,
- odpowiedzialność osób materialnie odpowiedzialnych za sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji,
- zasady wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów po zakończeniu inwentaryzacji,
- zasady postępowania po stwierdzeniu różnic inwentaryzacyjnych.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Zgodnie ze wskazaniem Instrukcji inwentaryzacyjnej środki pieniężne w gotówce oraz papiery wartościowe znajdującej się w jednostce ustala się co najmniej na ostatni dzień roku obrotowego metodą spisu z natury, natomiast środków zgromadzonych na rachunkach bankowych ustala się na ostatni dzień roku obrotowego, poprzez potwierdzenie salda.

Środki pieniężne w gotówce oraz papiery wartościowe (2016-2017).

W Powiecie Goleniowskim nie prowadzono gospodarki kasowej. Obsługę w tym zakresie prowadził Bank Spółdzielczy w ramach umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Goleniowskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Goleniowskiego zawartej w dniu 11 sierpnia 2010 r.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych (2016-2017)

W latach objętych kontrolą poza zapisami ww. Instrukcji Inwentaryzacyjnej, Starosta Goleniowski wydawał zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej (Nr 96/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. i Nr 171/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r.). Ww. zarządzeniami określił rodzaj inwentaryzacji, stan na który należało przeprowadzić inwentaryzację, osoby odpowiedzialne oraz powołał zespół spisowy. W oparciu o zapisy ewidencji księgowej

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

prowadzonej w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na kontach 133 – Rachunek budżetu, 134 – Kredyty bankowe i 139 – Inne rachunki bankowe dla budżetu i kontach 130 – Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków specjalnego przeznaczenia i 139 – Inne rachunki bankowe dla jednostki budżetowej, okazane potwierdzenia sald przesłane przez bank oraz protokoły dokumentujące przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych ustalono, że inwentaryzację stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r.

Inwentaryzację stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r. przedstawiono w tabeli 2.6.2.1.-2.6.2.4.

TABELA 2.6.2.1.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU
GOLENIOWSKIEGO (ORGAN) I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ
31 GRUDNIA 2016 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			zastosowana 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
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	7 515 625,01	7 515 625,01	0	
1.1.	49 9375 0002 0000 0459 2000 0010	72 970,80	72 970,80	0	Potwierdzenie salda
1.2.	50 9375 0002 0000 0459 2000 0380	0,25	0,25	0	Potwierdzenie salda
1.3.	84 9375 0002 0000 0459 2000 0350	145,70	145,70	0	Potwierdzenie salda
1.4.	86 9375 0002 0000 0459 2000 0120	564 508,26	564 508,26	0	Potwierdzenie salda
1.5.	87 9375 0002 0000 0459 2000 0490	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.6.	29 9375 0002 0000 0459 2000 0370	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.7.	74 9375 0002 0000 0459 2000 0530	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.8.	65 9375 0002 0000 0459 4001 5090 - lokata	6 878 000,00	6 878 000,00	0	Potwierdzenie salda
2.	Kredyty bankowe, w tym	-	-		
2.1.	Bank PEKAO S.A. 7.450.000,00	2 980 024,00	2 980 024,00	0	Potwierdzenie salda
3.	Inne rachunki bankowe	-	-		
3.1.	02 9375 0002 0000 0459 2000 0080 ewidencja w PCPR Goleniów	289,29	289,29	0	Potwierdzenie salda
3.2.	23 9375 0002 0000 0459 2000 0090 ewidencja w PUP Goleniów	0,00	0,00	0	Potwierdzenie salda
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 3)		7 515 914,30	7 515 914,30	0	

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za 2016 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

TABELA 2.6.2.2.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH STAROSTWA
POWIATOWEGO W GOLENIOWIE (JEDNSOTKA) I ICH INWENTARYZACJA
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	różnica (3 - 4)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	0,00	0,00	0	
1.1.	70 9375 0002 0000 0459 2000 0020	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.2	47 9375 0002 0000 0459 2000 0240	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.3	53 9375 0002 0000 0459 2000 0520	0	0	0	Potwierdzenie salda
2.	Inne rachunki bankowe	138 521,36	138 521,36		
2.1.	78 9375 0002 0000 0459 2000 0070 (ZFŚS)	2.055,95	2.055,95	0	Potwierdzenie salda
2.2.	56 9375 0002 0000 0459 2000 0660 (karta)	0	0	0	Potwierdzenie salda
2.3.	15 9375 0002 0000 0459 2000 0040 (Sumy depozytowe)	136 465,41	136 465,41	0	Potwierdzenie salda
3	Rachunki dla gospodarki mieniem Skarbu Państwa	75 363,32	75 363,32	0	
3.1.	91 9375 0002 0000 0459 2000 0030 (Rachunek Skarbu Państwa)	13,32	13,32	0	Potwierdzenie salda
3.2.	52 9375 0002 0000 0459 4001 5130 (Rachunek Skarbu Państwa – lokata)	75 350,00	75 350,00	0	Potwierdzenie salda
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)		213 884,68	213 884,68	0	

Zródło: Dane z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za 2016 r.

TABELA 2.6.2.3.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU
GOLENIOWSKIEGO (ORGAN) I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ
31 GRUDNIA 2017 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (3 - 4)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	5 725 518,43	5 725 518,43	0	
1.1.	49 9375 0002 0000 0459 2000 0010	482 248,78	482 248,78	0	Potwierdzenie salda
1.2.	16 9375 0002 0000 0459 2000 0410	14 268,11	14 268,11	0	Potwierdzenie salda

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

1.3.	63 9375 0002 0000 0459 2000 0340	0,04	0,04	0	Potwierdzenie salda
1.4.	79 9375 0002 0000 0459 2000 0440	1 546,19	1 546,19	0	Potwierdzenie salda
1.5.	81 9375 0002 0000 0459 2000 0210	60 077,83	60 077,83	0	Potwierdzenie salda
1.6.	86 9375 0002 0000 0459 2000 0120	43 410,12	43 410,12	0	Potwierdzenie salda
1.7.	94 9375 0002 0000 0459 2000 0170	143 687,36	143 687,36	0	Potwierdzenie salda
1.8.	50 9375 0002 0000 0459 2000 0380	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.9.	84 9375 0002 0000 0459 2000 0350	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.10.	65 9375 0002 0000 0459 4001 5090	4 980 280,00	4 980 280,00	0	Potwierdzenie salda
2.	Kredyty bankowe, w tym	-	-		
2.1.	Bank PEKAO S.A. 7.450.000,00	2 235 028,00	2 235 028,00	0	Potwierdzenie salda
3.	Inne rachunki bankowe				
3.1.	44 9375 0002 0000 0459 2000 0100 - lokata	241 387,50	241 387,50	0	Potwierdzenie salda
3.2.	02 9375 0002 0000 0459 2000 0080 ewidencja w PCPR Goleniów	1 205,04	1 205,04	0	Potwierdzenie salda
3.3.	23 9375 0002 0000 0459 2000 0090 ewidencja w PUP Goleniów	0,00	0,00	0	Potwierdzenie salda
OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 3)		5 968 110,97	5 968 110,97	0	

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za 2017 r.

TABELA 2.6.2.2.

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH STAROSTWA POWIATOWEGO W GOLENIOWIE (JEDNSOTKA) I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (3 - 4)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	0	0	0	
1.1.	70 9375 0002 0000 0459 2000 0020	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.2.	47 9375 0002 0000 0459 2000 0240	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.3.	03 9375 0002 0000 0459 2000 0450	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.4.	97 9375 0002 0000 0459 2000 0310	0	0	0	Potwierdzenie salda
1.5.	53 9375 0002 0000 0459 2000 0520	0	0	0	Potwierdzenie salda

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2.	Inne rachunki bankowe	190 445,28	190 445,28		
2.1.	78 9375 0002 0000 0459 2000 0070 (ZFŚS)	7,47	7,47	0	Potwierdzenie salda
2.2.	10 9375 0002 0000 0459 4001 5110 (lokata ZFŚS)	18 880,00	18 880,00	0	Potwierdzenie salda
2.3.	56 9375 0002 0000 0459 2000 0660 (karta)	0	0	0	Potwierdzenie salda
2.4.	15 9375 0002 0000 0459 2000 0040 (Sumy depozytowe)	171 557,81	171 557,81	0	Potwierdzenie salda
2.5.	45 9375 0002 0000 0459 2000 0470 (Rachunek do obsługi VAT)	0	0	0	Potwierdzenie salda
3	Rachunki dla gospodarki mieniem Skarbu Państwa	1 927,14	1 927,14	0	
3.2	91 9375 0002 0000 0459 2000 0030 (Rachunek Skarbu Państwa)	1 927,14	1 927,14	0	Potwierdzenie salda
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)		192 372,42	192 372,42		

Zródło: Dane z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za 2017 r.

W toku kontroli stwierdzono, że stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016 r. (2017) był zgodny ze stanem faktycznym oraz wynikającym z ewidencji księgowej. Czynności inwentaryzacyjne dla powyższych sald poszczególnych rachunków dokonali pracownicy Wydziału Finansowego w oparciu o potwierdzenia sald z dnia 4 stycznia 2017 r. i 2 stycznia 2018 r. otrzymane od Banku Spółdzielczego w Goleniowie. Wyniki inwentaryzacji nie były dodatkowo dokumentowane.

Wielkość środków pieniężnych na rachunkach bankowych miała swoje odzwierciedlenie w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r. (I.1.1. Środki pieniężne budżetu) oraz w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r. (część B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych).

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

Zgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnych - § 7, inwentaryzacje należności i zobowiązań prowadzi się w drodze uzgodnienia sald oraz drogą porównania stanów ewidencyjnych z dokumentacją. Nie potwierdza się rozrachunków z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, należności spornych i wątpliwych objętych postępowaniem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych oraz z saldem zerowym, jeżeli w danym okresie nie występowały obroty z danym kontrahentem. Inwentaryzacja może odbywać się w formie pisemnej na druku ogólnie dostępnym, poprzez potwierdzenie na wydruku komputerowym zawierającym wykaz dowodów źródłowych składających się na saldo z potwierdzeniem jego oraz poprzez potwierdzenie faksem lub pocztą elektroniczną.

W latach objętych kontrolą poza zapisami ww. Instrukcji Inwentaryzacyjnej, Starosta Goleniowski wydawał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej (Nr 96/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. i Nr 171/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r.).

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej kont zespołu 2 na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r. dla Powiatu, jako organu (konto 224 – Rozrachunki budżetu, 240 – Pozostałe rozrachunki, 260 – Zobowiązania finansowe) oraz dla Starostwa, jako jednostki (201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 224 – Rozliczenia dotacji budżetowych, 225 – Rozrachunki z budżetami, 226- Długoterminowe należności budżetowe, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 240 – Pozostałe rozrachunki, 290 – Odpisy aktualizujące), zwrotne potwierdzenia sald otrzymane od poszczególnych kontrahentów oraz protokoły dokumentujące przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych stwierdzono, że inwentaryzację należności i zobowiązań przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (w tym umowami, decyzjami) i weryfikacji realnej wartości tych składników oraz drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów. Inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia danego roku, w terminach wskazanych w Instrukcji. W trakcie przeprowadzanej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono. Wyniki inwentaryzacji spisywano w protokołach weryfikacyjnych sporządzanych oddzielnie dla każdego zakresu objętego inwentaryzacją. Protokoły podpisane były przez pracownika odpowiedzialnego za weryfikację i zatwierdzane przez Główną Księgową, z upoważnienia Starosty. Potwierdzenia wystających uzgodnień sald znajdowały się w dokumentacji znajdującej się w Wydziale Finansowym, w wydziale znajdowało się zestawienie tabelaryczne podmiotów prowadzących księgi rachunkowe. W oparciu o niniejsze zestawienie podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, wybrano losowo grupę podmiotów posiadających należności według stanu na dzień 31 grudnia danego roku, w celu sprawdzenia prawidłowości postępowania prowadzonej inwentaryzacji (tabela poniżej).

rozrachunki na koncie			data wysłania potwierdzenia /data jego odbioru	saldo potwierdzone	data protokołu weryfikacji	saldo zgodne z ewidencją
stan na dzień 31 grudnia 2016 r.						
konto 221	strona WN	strona MA				
	444 101,44	-				
221 1-122-02807-85111-057	387 083,40	-	13-01-2017 brak	NIE	23-01-2017	TAK
222 1-122-24962-92601-057	11 070,00	-	13-01-2017 23-01-2017			
223 1-132-03378-75618-049	14 454,49	-	11-01-2017 18-01-2017	NIE	08-03-2017	TAK
224 1-132-21992-75618-049	15 096,90	-	11-01-2017 24-01-2017			
225 1-142-19474-75618-049	16 396,65	-	13-01-2017 17-01-2017	NIE	06-02-2017	TAK
stan na dzień 31 grudnia 2017 r.						
konto 221	strona WN	strona MA				
	67 698,91	-				

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

221 1-122-24962-92601-095	11 070,00	-	12-01-2018 brak	NIE	31-01-2018	TAK
221 1-132-03378-75618-049	14 454,49	-	08-01-2018 17-01-2018	NIE	27-02-2018	TAK
221 1-132-21992-75618-049	21 501,00	-	08-01-2018 29-01-2018			
221 1-134-25246-75618-049	4 386,72	-	08-01-2018 17-01-2018			
221 1-142-19474-75618-046	16 286,70	-	08-01-2018 17-01-2018	NIE	31-01-2018	TAK

Źródło: Dane ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za lata 2016-2017 w zakresie konta 221

W toku kontroli stwierdzono, że inwentaryzacja ww. należności została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniami Starosty w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. We wszystkich przypadkach mimo wysłania potwierdzenia salda, należności nie zostały potwierdzone przez dany podmiot. W związku z czym inwentaryzację przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Wyniki inwentaryzacji spisywano w protokołach weryfikacyjnych sporządzanych oddzielnie dla każdego zakresu objętego inwentaryzacją. Protokoły podpisane były przez pracownika odpowiedzialnego za weryfikację i zatwierdzane przez Główną Księgową, z upoważnienia Starosty.

Szczegółowy zakres przeprowadzonej inwentaryzacji rozrachunków przedstawiono w tabelach złożonych do akt kontroli pod poz. 18.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku powiatu

Kontrolą objęto rok 2017.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację aktywów trwałych (tzw. pełną) przeprowadzono według stanów na dzień 31 grudnia 2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 171/2017 Starosty Goleniowskiego z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej. Zgodnie z ww. zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe, z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, a także znajdujące się składniki aktywów, będące własnością innych jednostek w drodze spisu z natury. Pozostałe aktywa i pasywa jednostki niepodlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald poprzez weryfikację sald wynikających z ewidencji z posiadanymi przez jednostkę dowodami, a w przypadku powierzenia kontrahentom i innym jednostkom własnych składników majątkowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzację należało przeprowadzić zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną. Za przygotowanie i przeprowadzenie spisu z natury odpowiada Komisja Inwentaryzacyjna. Ww. zarządzeniu nie określało grup środków trwałych, które uznaje się za trudno dostępne. Komisją Inwentaryzacyjną powołana została zarządzeniem Nr 182/2018 Starosty Goleniowskiego z dnia 12 stycznia 2018 r.

Zakres inwentaryzacji składników majątkowych przedstawiono w tabeli 2.6.4.1. złożonej do akt kontroli pod poz. 38.

Syf

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W toku kontroli ustalono, że część środków trwałych zinwentaryzowano drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Spisanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych dokonano na arkuszach spisowych w formie wydruków komputerowych od nr 1 do nr 55 oraz w formie ręcznej o numerze 5, 110, 111, 115, 125, 127, 131, 135, 136, 138, 140, 149, 167, 169, 170 i 180. Inwentaryzację środków trwałych (konto 011, z wyłączeniem gruntów) oraz pozostałych środków trwałych (konto 013) przeprowadzono poprzez:

- 1) spisanie z natury, jako wydruki komputerowe lub sporządzane ręcznie środków trwałych na łączną wartość **412 357 270,56 zł**, w tym:

wartość spisowa środków trwałych (konto 011)		wartość spisowa pozostałych środków trwałych (konto 013)
grupa 01	17 644 296,23	651 597,95
grupa 02	390 967 263,70	
grupa 03	901 446,46	
grupa 04	972 833,95	
grupa 05	460 500,50	
grupa 06	527 422,02	
grupa 07	597 560,00	
grupa 08	289 447,70	
razem	412 360 770,56	

- 2) porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników środki trwałe na łączną wartość **1 259 317,05 zł** (grupa 04),
- 3) potwierdzenia salda środków trwałych na łączną wartość **24 539,52 zł** (grupa 08) oraz pozostałych środków trwałych na łączną wartość **17 301,04 zł**.

Konto 011 – Środki trwałe (z wyłączeniem grupy 0 – grunty)

- stan ustalony w drodze inwentaryzacji 413 644 627,13 zł
- stan wg ewidencji księgowej konta 413 659 293,49 zł

Różnica w wysokości 14 666,36 zł (niedobór)

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

- stan ustalony w drodze inwentaryzacji 668 898,99 zł
- stan wg ewidencji księgowej konta 686 727,16 zł

Suz

[Signature]

[Signature]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Różnica w wysokości 13 433,17 zł (w tym niedobór w wysokości 17 828,17 zł i nadwyżka w wysokości 4 395,00 zł).

Arkusze spisowe zawierały numer arkusza, podpisy składu komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, nazwę przedmiotu spisywanego, jednostkę miary, stwierdzoną ilość i wartość składnika oraz podpis osoby materialnie odpowiedzialnej. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji wielkości zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych pod datą 31 grudnia 2017 r. na podstawie dowodu księgowego PK/SM/12/07 i PK/SM/12/09. Stan bilansowy środków trwałych (bez gruntów) stanowił kwotę **413 644 627,13 zł** oraz pozostałych środków trwałych **673 293,99 zł**.

Wyniki inwentaryzacji przedstawiono:

- a) w przypadku powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych na podstawie potwierdzonych potwierdzeń sald otrzymanych od Samodzielnego Publicznego Szpitala Rejonowego w Nowogardzie na kwotę 14 789,52 zł, Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie na kwotę 28 450,00 zł i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Goleniowie na kwotę 2 601,04 zł,
- b) w protokole weryfikacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony z dnia 10 stycznia 2018 r. na kwotę 1 259 317,05 zł sporządzony przez pracownika z Wydziału Finansowego, zatwierdzony przez Główną Księgową, z upoważnienia Starosty,
- c) w *protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* sporządzonym w dniu 28 marca 2018 r.; protokół podpisany został przez poszczególnych członków Komisji Inwentaryzacyjnej, Głównego Księgowego Starostwa oraz Starostę Goleniowskiego.

Pozostałe składniki aktywów trwałych, w tym grunty, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe oraz środki trwałe w budowie sprawdzono na przykładzie 2017 r. i opisano poniżej.

Zgodnie z zapisami przedmiotowej Instrukcji Inwentaryzacyjnych, inwentaryzację gruntów, długoterminowych aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, długoterminowych aktywów finansowych przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Inwentaryzację przeprowadzają pracownicy Wydziału Finansowego przy współudziale odpowiednich wydziałów merytorycznych. Dowodem przeprowadzenia weryfikacji jest protokół weryfikacji, z którego winno wynikać, jakie saldo zostało poddane weryfikacji oraz jakie są wyniki tej weryfikacji. Protokół sporządzany jest przez pracownika Wydziału Finansowego dokonującego weryfikacji i zatwierdzany przez Starostę Goleniowskiego lub osobę przez niego upoważnioną.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W toku kontroli ustalono, że:

- a) grunty ujmowane w księgach rachunkowych Starostwa, jako jednostki na koncie 011 – Środki trwałe, 011 00 Grunty, zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła wartość **51 553 460,29 zł**. Zinwentaryzowane wartości miały swoje odzwierciedlenie w ewidencji środków trwałych prowadzonej przy wykorzystaniu modułu Środki trwałe oraz w informacji o stanie mienia Powiatu. Wyniki inwentaryzacji przedstawiono w protokole weryfikacji sporządzonym w dniu 15 stycznia 2018 r. przez pracownika Wydziału Finansowego, przy współudziale Wydziału Geodezji, kartografii i Katastru. Protokół weryfikacji został zatwierdzony przez Główną Księgową, z upoważnienia Starosty Goleniowskiego.

Wartość gruntów miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. (AKTYWA II.1.1 Grunty).

- b) długoterminowe aktywa finansowe ujmowane w księgach rachunkowych Starostwa, jako jednostki na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (030 01), zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (akt notarialny) i weryfikacji realnej wartości tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła kwotę **7 800 000,00 zł**. Przeprowadzając inwentaryzację nie stwierdzono różnic. Wyniki inwentaryzacji przedstawiono w protokole weryfikacji sporządzonym w dniu 15 stycznia 2018 r. przez pracownika Wydziału Finansowego. Protokół weryfikacji został zatwierdzony przez Główną Księgową, z upoważnienia Starosty Goleniowskiego.

Wartość długoterminowych aktywów finansowych miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. (AKTYWA IV. Długoterminowe aktywa finansowe).

- c) wartości niematerialne i prawne ujmowane w księgach rachunkowych Starostwa, jako jednostki na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła wartość **1 551 062,95 zł**. Przeprowadzając inwentaryzację nie stwierdzono różnic. Zinwentaryzowane wartości miały swoje odzwierciedlenie w ewidencji środków trwałych prowadzonej przy wykorzystaniu modułu Środki trwałe (dla wartości niematerialnych i prawnych). Wyniki inwentaryzacji przedstawiono w protokole weryfikacji sporządzonym w dniu 15 stycznia 2018 r. przez pracownika Wydziału Finansowego, przy współudziale Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa. Protokół weryfikacji został zatwierdzony przez Główną Księgową, z upoważnienia Starosty Goleniowskiego.

Wartości niematerialne i prawne miały swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. (AKTYWA I. Wartości niematerialne i prawne, pomniejszone o umorzenia).

- d) środki trwałe w budowie ujmowane w księgach rachunkowych Starostwa, jako jednostki na koncie 080 – Środki trwałe w budowie, zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła wartość **912 743,85 zł**. Przeprowadzając inwentaryzację nie stwierdzono różnic. Wyniki inwentaryzacji przedstawiono w protokole weryfikacji sporządzonym w dniu 15 stycznia 2018 r. przez pracownika Wydziału Finansowego, przy współudziale Wydziału Dróg Powiatowych oraz Wydziału Inwestycji. Protokół weryfikacji został zatwierdzony przez Główną Księgową, z upoważnienia Starosty Goleniowskiego.

Wartość środków trwałych w budowie miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. (AKTYWA II.2 Środki trwałe w budowie - inwestycje).

W związku z powyższym przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów, długoterminowych aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przebiegło zgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz zarządzeniem Starosty Goleniowskiego w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetu

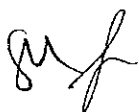
3.1.1. Subwencja ogólna z budżetu państwa

Kontrolą objęto 2017 r.

Informację o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, a następnie o ostatecznych kwotach Minister Rozwoju Finansów przekazał odpowiednio pismami ST8.4750.1.2016 z dnia 14 października 2016 r. i ST8.4750.2.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. I tak:

Subwencja ogólna	34 619 931,00 zł
w tym:	
a) część wyrównawcza, z tego kwota podstawowa	3 525 123,00 zł
b) część równoważąca	4 927 182,00 zł
c) część oświatowa	26 167 626,00 zł

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. Nr 80, poz. 1453 z późn. zm.), o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decydowała Rada Powiatu Goleniowskiego podejmując uchwałę Nr XVIII/15/16 z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017 oraz uchwałę Nr 419/123/17 Zarządu Powiatu z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego do zmian w budżecie Powiatu Goleniowskiego na 2017 r. (- 128 535,00 zł – część oświatowa).




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W trakcie 2017 r. na podstawie pism Ministra Rozwoju Finansów ST5.4750.32.2017.46p (+15 000,00 zł), ST5.4750.32.2017.49p (+18 894,00 zł) z dnia 28 listopada 2018 r. oraz ST3.4751.4.2017 (+119 897,00 zł) z dnia 8 grudnia 2017 r. ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej zwiększono środki o łączną kwotę 33 894,00 zł oraz z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 119 897,00 zł. Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej zostało wprowadzone do budżetu Powiatu przez organ stanowiący na podstawie uchwały XXIV/247/17 z dnia 14 grudnia 2017 r. Natomiast zwiększenie subwencji ogólnej w kwocie 119 897,00 zł zostało wykazane po stronie dochodów jako dochody wykonane a po stronie wydatków zastąpiono wydatki na oświatę finansowane dochodami z innych źródeł, bez dokonania zmiany w budżecie.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 133 01-75801-1/901 758-75801-2920-01-01-1, 133 01-75803-1/901 758-75803-2920-01-01-1, 133 01-75832-1/901 758-75832-2920-01-01-1 i 133 01-75802-1/901 758-75802-276-01-01-1 stwierdzono, że poszczególne części subwencji Minister Rozwoju Finansów przekazał Powiatowi w ratach miesięcznych, z których rata za luty wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji, w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

Zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:

1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

- a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,
- b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty.

Z art. 111 ust. 2 i 3 ww. ustawy wynika, że Podmioty o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10 obowiązane są do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów. Z przedłożonych dokumentów wynika, że Powiat jako organ prowadzący wykonywał obowiązki wynikające z ww. przepisów poprzez weryfikację poprawności i kompletności danych przedstawianych w zestawieniach zbiorczych sporządzanych przez poszczególne jednostkę oświatową na dzień 31 marca i 30 września 2016 r. Przeprowadzenie weryfikacji dokonywał pracownik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu odnotowując każdorazowo fakt dokonanej weryfikacji. Zestawienia scalone w systemie informacji oświatowej przekazywano do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty.



59




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Kserokopię załącznika do pisma Ministerstwa Rozwoju Finansów nr ST8.4750.2.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. w zakresie ostatecznych kwotach części subwencji ogólnej złożono do akt kontroli pod poz. 16.

W związku z wynikami kontroli przedstawionymi w piśmie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 9 grudnia 2016 r. (znak: UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.33) Minister Finansów w dniu 6 lutego 2018 r. wszczął z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu przez Powiat Goleniowski nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji za 2014 r. (znak: ST4.4755.63.2018.FRKG). Starosta korzystając z możliwości wypowiedzenia się przedstawił swoje stanowisko w piśmie WO.4323.41.1.2018.RC z dnia 5 kwietnia 2018 r. skierowanym do Ministra Finansów. Następnie Minister Finansów kolejnymi postanowieniami wyznaczał dodatkowe terminy załatwienia sprawy, w tym:

- ST5.4755.63.2018.2.FRKG z dnia 4 kwietnia 2018 r. – na dzień 17 maja 2018 r.,
- ST5.4755.63.2018.3.FRKG z dnia 14 maja 2018 r. – na dzień 17 lipca 2018 r.,
- ST5.4755.63.2018.7.FRKG z dnia 13 lipca 2018 r. – na dzień 17 września 2018 r.,
- ST5.4755.63.2018.9.FRKG z dnia 17 września 2018 r. – na dzień 14 listopada 2018 r.,
- ST5.4755.63.2018.12.FRKG z dnia 13 listopada 2018 r. – na dzień 11 grudnia 2018 r.,

Postępowanie zakończyło się decyzją Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2018 r. zobowiązującą Powiat Goleniowski do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014 w wysokości 162 005 zł. Powyższą kwotę przelano 28 grudnia 2018 r.

Kserokopie wyjaśnień Starosty, ww. postanowień oraz decyzji Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 17.

3.1.2. Dochody powiatu

3.1.2.1. Dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych ustaw

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej (konto 130 01) oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2016-2017 Powiat Goleniowski uzyskał dochody:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Dochody wykonane	Tytuł dochodu
<i>2016 rok</i>				
75618	042	1 551 250,00	1 656 546,43	rejestracja pojazdów
75618	046	15 459,00	15 459,90	wpływy z opłaty eksploatacyjnej
75618	049	2 020 173,00	2 128 638,80	holowanie i parkowanie pojazdu na parkingu strzeżonym; zajęcie pasa drogowego i opłat geodezyjnych

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

75618	065	260 000,00	264 580,00	opłaty za wydanie prawa jazdy
<i>2017 rok</i>				
75618	0420	1 600 000,00	1 594 798,95	rejestracja pojazdów
75618	0460	34 460,00	34 462,52	wpływy z opłaty eksploatacyjnej
75618	0490	2 113 229,00	2 182 805,24	holowanie i parkowanie pojazdu na parkingu strzeżonym; zajęcie pasa drogowego i opłat geodezyjnych
75618	0650	250 000,00	260 254,40	opłaty za wydanie prawa jazdy

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

Szczegółowa kontrolą objęto uzyskane dochody z tytułu:

1) wydania lub wymiany prawa jazdy (2016 i 2017 r.)

Kontrolą objęto wydane prawa jazdy o numerach kart: 10/17, 9/17, 8/17, 7/17, 6/17, 4/17, 3/17, 2/17, 1/17, 10/16, 9/16, 8/16, 7/16, 6/16, 5/16, 4/16, 3/16, 2/16 i 1/16 wraz z dokonanymi wpłatami z niniejszego tytułu na łączną kwotę **1 911,50 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,
- 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.

Uwag nie wnosi się.

2) rejestracji pojazdów (2016 i 2017 r.)

Rejestrację pojazdów sprawdzono w oparciu o zarejestrowane samochody zakupione w kraju (nowe i używane) oraz samochody sprowadzone z zagranicy na przykładzie losowo wybranych samochodów zarejestrowanych w miesiącu styczniu o numerach rejestracyjnych: ZGL 48546, ZGL 48544, ZGL 48627, ZGL 48628, ZGL 48633, ZGL 48473, ZGL 48472, ZGL 48471, ZGL 48542, ZGL 48543 (2016 r.) i ZGL 53103, ZGL 53102, ZGL 53050, ZGL 53049, ZGL 53048, ZGL 53047, ZGL 53046, ZGL 53045, ZGL 53044, ZGL 52515 (2017 r.) oraz o przedłożone dokumenty źródłowe, w tym:

- wnioski o rejestrację,
- dowody zakupu pojazdu (faktury, umowy),



61




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- 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 w 2016 r.),
- 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 Schengen),
- dowodów uiszczenia opłaty za rejestrację pojazdów w kwocie 2 082,50 zł (2016 r.) i 2 109,00 zł (2017 r.) 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 Goleniowskiego 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 rozporządzeniach Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. Nr 230, poz. 2302 ze zm.), 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), Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłaty za kartę pojazdu (Dz. U. Nr 59, poz. 421) 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). Od wszystkich ww. czynności pobierano opłatę ewidencyjną w wysokościach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 15 maja 2015 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. Nr 681) oraz 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.

Uwag nie wnosi się.

- 3) wydania licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy lub wydanie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego (2017 r.)

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe obejmujące m. in. 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 zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, kserokopie świadectw kwalifikacji zawodowych, dokumenty potwierdzające posiadanie odpowiedniej sytuacji finansowej, dowody uiszczenia opłaty kontroli poddano poniższe przypadki, i tak:

- licencja Nr 15P na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy z dnia 8 marca 2017 r. (Seria Nr LS 0011381) ważna do 7 marca 2025 r., opłata w kwocie **800,00 zł** wniesiona w dniu 6 marca 2017 r.
- licencja Nr 16P na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy z dnia 10 marca 2017 r. (Seria Nr LS 0011382) ważna do 9 marca 2047 r., opłata w kwocie **900,00 zł** wniesiona w dniu 8 marca 2017 r.
- licencja Nr 9/P na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy z dnia 1 sierpnia 2016 r. (Seria Nr LS 0004445) ważna do 30 września 2040 r., opłata w kwocie **900,00 zł** wniesiona w dniu 21 lipca 2016 r.
- zezwolenie Nr 28/Z na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 22 lutego 2016 r. (Seria Nr ZD 0115188) wydane na czas nieoznaczony wraz z wypisem, opłata w kwocie **1 110,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 17 lutego 2016 r.
- zezwolenie Nr 30/Z na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 5 maja 2016 r. (Seria Nr ZD 0115191) wydane na czas nieoznaczony wraz z wypisem, opłata w kwocie **1 110,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 4 i 6 maja 2016 r.
- zezwolenie Nr 31/Z na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 5 września 2016 r. (Seria Nr ZD 0115192) wydane na czas nieoznaczony wraz z wypisem, opłata w kwocie **1 110,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 9 maja 2016 r.
- zezwolenie Nr 33/Z na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 9 września 2016 r. (Seria Nr ZD 0115194) wydane na czas nieoznaczony wraz z wypisem, opłata w kwocie **1 110,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 8 czerwca 2016 r.
- zezwolenie Nr 41/Z na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 18 kwietnia 2017 r. (Seria Nr ZD 0119552) wydane na czas nieoznaczony wraz z wypisem, opłata w kwocie **1 110,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 11 kwietnia 2017 r.
- zezwolenie Nr 43/Z na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 12 września 2017 r. (Seria Nr ZD 0119554) wydane na czas nieoznaczony wraz z wypisem, opłata w

Syf

63




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

kwocie **1 110,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 11 września 2017 r.

- zezwolenie Nr 44/Z na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 2 listopada 2017 r. (Seria Nr ZD 0119555) wydane na czas nieoznaczony wraz z wypisem, opłata w kwocie **1 110,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 27 października 2017 r.

W toku kontroli stwierdzono, że osoby ubiegające się o wydanie licencji bądź 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).

Uwag nie wnosi się.

4) opłaty za usuwanie pojazdów z drogi powiatowej oraz parkowanie (2016 r.)

W latach objętych szczegółową kontrolą wysokość opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym oraz wysokości kosztów wydania dyspozycji usunięcia pojazdu określono uchwałami Rady Powiatu w Goleniowie odpowiednio Nr XXVIII/268/13 z dnia 19 grudnia 2013 r. i Nr XVI/163/16 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie wysokości opłat za usunięcie pojazdu z drogi i parkowanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokość kosztów powstałych w razie wydania dyspozycji usunięcia pojazdu. Kontrolą objęto 10 opłat naliczonych z tytułu usunięcia pojazdu z drogi powiatowej oraz za umieszczenie odholowanego pojazdu na parkingu strzeżonym, tj.:

- a) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 1/2016 z dnia 9 stycznia 2016 r. – opłata w kwocie **749,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 483,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 7 dób x 38,00 zł), samochód odebrano w dniu 15 stycznia 2016 r.,
- b) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 2/2016 z dnia 10 stycznia 2016 r. – opłata w kwocie **673,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 483,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 5 dób x 38,00 zł), samochód odebrano w dniu 14 stycznia 2016 r.,
- c) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 5/2016 z dnia 14 stycznia 2016 r. – opłata w kwocie **559,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 483,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 2 doby x 38,00 zł), samochód odebrano w dniu 15 stycznia 2016 r.,
- d) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 6/2016 z dnia 14 stycznia 2016 r. – opłata w kwocie **673,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 483,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 5 dób x 38,00 zł), samochód odebrano w dniu 15 stycznia 2016 r.,
- e) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 2/2016 z dnia 5 stycznia 2016 r. – opłata w kwocie **521,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 483,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę x 38,00 zł), samochód odebrano w dniu 5 stycznia 2016 r.,



- f) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 3/2017 z dnia 4 stycznia 2017 r. – opłata w kwocie **515,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu w wysokości 476,00 zł i za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę w wysokości 38,00 zł); samochód odebrano w dniu 4 stycznia 2016 r.,
- g) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 4/2017 z dnia 5 stycznia 2017 r. – opłata w kwocie **554,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 476,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 2 doby x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 6 stycznia 2016 r.,
- h) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 7/2017 z dnia 18 stycznia 2017 r. – opłata w kwocie **554,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 476,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 2 doby x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 19 stycznia 2016 r.,
- i) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 8/2017 z dnia 18 stycznia 2017 r. – opłata w kwocie **593,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 476,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 3 doby x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 20 stycznia 2016 r.,
- j) dyspozycja usunięcia pojazdu Nr 13/2017 z dnia 21 stycznia 2017 r. – opłata w kwocie **593,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 476,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 3 doby x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 23 stycznia 2016 r.

W oparciu o przedłożone dokumenty stwierdzono, że opłaty za usunięcie pojazdów z drogi oraz umieszczenie odholowanego pojazdu na parkingu strzeżonym ustalano w wysokościach wynikających z uchwał Rady Powiatu. W przypadku umieszczenia odholowanego pojazdu na parkingu strzeżonym opłatę ustalano za każdą dobę przechowywania pojazdu, nie zależnie od upłynięcia 24 godzin. Dochody z ww. opłat ujmowano na koncie 130 756-75618-0490-01-76-1 i koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (221 1-151) klasyfikując dochody w rozdziale 75618 § 0490. Usługi w zakresie usuwania pojazdów z dróg położonych na terenie Powiatu Goleniowskiego realizowane były przez G.I. prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą DIESEL SERWIS na podstawie umów na przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg zawartej w dniu 29 grudnia 2016 r. i w dniu 29 grudnia 2016 r. umowy zawarte zostały pomiędzy Powiatem Goleniowskim a ww. przedsiębiorcą.

3.1.2.2. Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki organizacyjne

Kontrolą objęto 2016 r.

Na podstawie ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego prowadzonych na koncie 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* oraz sprawozdań jednostkowych składanych przez powiatowe jednostki organizacyjne dokonano analizy powyższej tematyki. Zestawienie obejmujące uzyskiwane dochody przez powiatowe jednostki organizacyjne przedstawiono w poniższej tabeli 3.1.2.2.1.



TABELA 3.1.2.2.1.

DOCHODY BUDŻETOWE REALIZOWANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE
POWIATU GOLENIOWSKIEGO W 2016 ROKU

Lp.	Jednostka	Dochody wykonane. wg Rb-27S za 2016 rok	Dochody wg ewidencji Powiatu (konto 222)		
			WN	MA	Saldo
1	Starostwo - jednostka	5 318 405,31	5 318 405,31	5 318 405,31	0,00
2	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nowogard	10 899,21	10 899,21	10 899,21	0,00
3	Zespół Szkół Specjalnych Goleniów	10 041,87	10 041,87	10 041,87	0,00
4	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy Nowogard	78 992,90	78 992,90	78 992,90	0,00
5	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nowogard	206 406,08	206 406,08	206 406,08	0,00
6	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Maszewo	47 164,15	47 164,15	47 164,15	0,00
7	Zespół Szkół nr 1 Goleniów	1 803 975,64	1 803 975,64	1 803 975,64	0,00
8	Szkoła Muzyczna i Stopnia Goleniów	12 832,68	12 832,68	12 832,68	0,00
9	Poradnia Psychologiczno- pedagogiczna Goleniów	2 238,53	2 238,53	2 238,53	0,00
10	Specjalistyczna Poradnia Terapeutyczna Nowogard	102,54	102,54	102,54	0,00
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Goleniów	879 418,48	879 418,48	879 418,48	0,00
12	Powiatowy Urząd Pracy Goleniów	892,64	892,64	892,64	0,00
13	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Goleniów	319,08	319,08	319,08	0,00
14	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Goleniów	23,66	23,66	23,66	0,00
15	Dom Pomocy Społecznej Nowogard	4 822 901,64	4 822 901,64	4 822 901,64	0,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

16	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Goleniów	2 957,34	2 957,34	2 957,34	0,00
----	--	----------	----------	----------	------

Zródło: Dane ewidencji księgowej oraz sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych

W toku kontroli ustalono, że 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. Dochody jednostek budżetowych ewidencjonowano na koncie 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*, w oparciu o konta analityczne dla każdej jednostki osobno. Dochody zrealizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu zostały przekazane do końca 2016 r. w wysokościach wynikających ze sprawozdań danej jednostki.

3.1.2.3. Dochody z majątku powiatu


W latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim obowiązywały zasady gospodarowania mieniem powiatu wprowadzone:

- uchwałą Nr XX/163/200 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 26 października 2000 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości powiatu goleniowskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania (po uwzględnieniu zmian wynikających z uchwał Rady Powiatu Nr XXIV/195/01 z dnia 29 marca 2001 r., Nr XXX/235/01 z dnia 25 października 2001 r., Nr XXXVII/298/02 z dnia 26 kwietnia 2002 r., Nr VIII/93/07 z dn9a 28 czerwca 20107 r., Nr IV/138/07 z dnia 28 grudnia 2007 r., Nr XV/149/08 z dnia 28 lutego 2008 r., Nr V/26/11 z dnia 3 marca 2011 r., Nr IX/58/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r., Nr XIV/112/12 z dnia 29 marca 2012 r., Nr XVI/138/12 i Nr XVI/139/12 z dnia 21 czerwca 2012 r. i Nr XVII/151/12 z dnia 27 września 2012 r.),
- uchwałą Nr 564/110/13 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia stawek za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących mienie powiatu goleniowskiego (po uwzględnieniu zmian wynikających z uchwał Zarządu Powiatu Nr 195/65/16 z dnia 18 lutego 2016 r. i Nr 370/108/16 z dnia 21 grudnia 2016 r.),
- zarządzeniem Nr 23/2015 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie określenia wytycznych dotyczących zasad ustalania stawek oraz terminów płatności czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, położonych na terenie Powiatu Goleniowskiego.

Zestawienie ilościowo-wartościowe operacji związanych z obrotem nieruchomościami Powiatu Goleniowskiego i Skarbu Państwa przygotowane przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami *złożono do akt kontroli pod poz. 39.*

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

Kontrolą objęto lata 2016-2017



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (§ 0770) ustalono, że w latach 2016-2017 Powiat Goleniowski uzyskał dochody z tytułu sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych:

- w 2016 r. w kwocie 211 927,11 zł,
- w 2017 r. w kwocie 225 742,90 zł.

W oparciu o zestawienie dokonanych operacji w zakresie majątkiem powiatu (*akta kontroli Nr 39*) ustalono, że w kontrolowanym okresie dokonano 17 sprzedaży nieruchomości gruntowych, w tym 11 w drodze bezprzetargowej. Szczegółowe zestawienie operacji związanych ze sprzedażą nieruchomości komunalnych poddanych kontroli przedstawiono w tabeli 3.1.2.3.1.1. i 3.1.2.3.1.2.



**ZESTAWIENIE OPERACJI SPRZEDAŻY LUB ODDANIA W UŻYTKOWANE WIECZYSTE NIERUCHOMOŚCI W DRODZE
PRZETARGOWEJ PODDANE KONTROLI W POWIĘCIE GOLENIOWSKIM**

Lp.	Nr aktu Notarialnego	Przedmiot sprzedaży	Operat szacunkowy	Podanie wykazu do publicznej wiadomości	Cena wywoławcza	Wadium (data wpłaty)	Cena sprzedaży/data zapłaty	Przetarg	
								Data ogłoszenia	Data przetargu
1	6244/2016 z dn. 16.12.2016 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 221/2016 z dnia 22.04.2016 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona w ewidencji jako działka nr 194 o pow. 600 m ²	17.06.2016 r. (10 000,00)	1-22.07.2016 r. (przetarg nieograniczony) tablica ogłoszeń; prasa, BIP	I-10 000,00 wadum po terminie II- 10 000,00	I-1 000, 00 wadum po terminie II-1 000,00 20.09.2016 r.	I-wadium po terminie II – 10 100,00 zł + VAT; 25.11.2016 r.	I-18.08.2016 wadum po terminie II-20.10.2016 tablica, prasa, BIP	I-23.09.2016 wadum po terminie II-24.11.2016 Protokół z 24.11.2016 r.
2	6419/2016 z dn. 27.12.2016 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 160/2016 z dnia 31.03.2016 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona w ewidencji jako działka nr 182/2 o pow. 0,48 ha; dodatkowo decyzja Prezesa ANR z dnia 10.11.2016 r. o wyrażeniu zgody na sprzedaż	15.06.2016 r. (28 320,00)	1-22.07.2016 r. 30 000,00 (przetarg ograniczony) tablica ogłoszeń; prasa, BIP	I-30 000,00	I-3 000,00 08.09.2016 r.	I – 30 300,00 zł; 26.09.2016 r.	I-19.08.2016 tablica, prasa, BIP	I-23.09.2016 Protokół z 23.09.2016 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3	1420/2017 z dn. 28.03.2017 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 684/2016 z dnia 25.10.2016 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona w ewidencji jako działka nr 92 o pow. 0,14 ha;	01.12.2016 r. (2 600,00)	28.12.2016- 18.01.2017 r. 3 000,00 (przetarg ograniczony) tablica ogłoszeń; prasa, BIP	I-3 000,00 10.02.2017 r.	I-3 050,00 zł; 16.03.2017 r.	I-10.02.2017 tablica, prasa, BIP	I-16.03.2017 Protokół z 16.03.2017 r.
4	403/2018 z dn. 25.01.2018 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 343/2017 z dnia 26.09.2017 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona w ewidencji jako działka nr 282/8 o pow. 0,0764 ha;	11.03.2017 r. (76 020,00)	09-30.10.2017 r. 80 000,00 (przetarg nieograniczony) tablica ogłoszeń; prasa, BIP	I-80 000,00 10.12.2017 r.	I-81 000,00 zł + VAT 18.01.2018 r.	I-29.11.2017 tablica, prasa, BIP	I-09.01.2018 Protokół z 09.01.2018 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.1.2.3.1.2.

ZESTAWIENIE OPERACJI SPRZEDAŻY NIEMUCHOMOŚCI W DRODZE BEZPRZETARGOWEJ
PODDANE KONTROLI W POWIECIE GOLENIOWSKIM

Lp.	Nr aktu Notarialnego	Przedmiot sprzedaży	Operat szacunkowy	Podanie wykazu do publicznej wiadomości	Cena sprzedaży/ data zapłaty	Protokołu uzgodnień
1	3951/2016 z dn. 25.07.2016 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 148/2016 z dnia 29.03.2016 r.)	nieruchomość gruntowa zabudowana stacją transformatorową oznaczona w ewidencji jako działka nr 687 o pow. 207 m ² ;	12.05.2016 r. (25 000,00)	20.05-10.06 2016 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	25 000,00 zł + VAT; wpłata w dniu 19.07.2016 r.	Protokół z dnia 11.07.2016 r.
2	6228/2016 z dn. 16.12.2016 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 539/2016 z dnia 30.08.2016 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona w ewidencji jako działka nr 193/2 o pow. 0,09 ha; poprawa warunków zagospodarowania bonifikata 90% od ceny sprzedaży – cele sakralne (kościół)	05.10.2016 r. (8 853,00)	14.10-04.11 2016 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP, (10 000,00)	1 000,00 zł (bonifikata 90%); wpłata w dniu 12.12.2016 r.	Protokół z dnia 05.12.2016 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3	<p>6236/2016 z dn. 16.12.2016 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 460/2016 z dnia 22.07.2016 r.)</p>	<p>nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona w ewidencji jako działka nr 396 o pow. 0,12 ha; poprawa warunków zagospodarowania</p>	<p>26.09.2016 r. (2 200,00)</p>	<p>07-28.10.2016 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP, (2 700,00)</p>	<p>2 700,00 zł wpłata w dniu 15.12.2016 r.</p>	<p>Protokół z dnia 02.12.2016 r.</p>
4	<p>991/2017 z dn. 03.03.2017 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 713/2016 z dnia 31.10.2016 r.)</p>	<p>nieruchomość gruntowa zabudowana stacją transformatorową, urządzeniem służącym do doprowadzania i odprowadzania energii elektrycznej, oznaczona w ewidencji jako działka nr 60/2 o pow. 0,0032 ha;</p>	<p>02.12.2016 r. (850,00)</p>	<p>28.12.2016 r.- 18.01.2017 r. tablica ogłoszeń; prasa, BIP,</p>	<p>850,00 zł +VAT wpłata w dniu 21.02.2017 r.</p>	<p>Protokół z dnia 14.02.2017 r.</p>

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W wyniku kontroli wybranych umów stwierdzono, że:

- zbywanie nieruchomości następowało w formie przetargowej (4) lub bezprzetargowej (4),
- w siedzibie zamawiającego sporządzano wykazy nieruchomości i podawano je do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu, a informację o jego wywieszeniu zamieszczano w prasie lokalnej, w BIP oraz w siedzibie sąsiednich gmin,
- warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniach o przetargu, które wywieszano w siedzibie urzędu, w prasie lokalnej, a także na stronie internetowej urzędu,
- w każdym badanym przypadku umowy o sprzedaż nieruchomości sporządzono w formie aktu notarialnego,
- warunki finansowe określone w umowie notarialnej były zgodne z wynikami przetargu ustalonymi w protokole z przetargu,
- organizator przetargu informował nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- oferenci wpłacali ustalone wadium, a oferentowi, który wygrał przetarg wadium zaliczano na poczet ceny nieruchomości,
- we wszystkich przypadkach postąpienie przetargowe było nie mniejsze niż 1% ceny wywoławczej,
- ogłoszenia o przetargu spełniały wymogi co najmniej określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej warunki finansowe określano w protokole uzgodnień,
- nabywcy uiszcili cenę sprzedaży nieruchomości przed dniem zawarcia umowy a najpóźniej w dniu zawarcia umowy,
- zbywanie nieruchomości Skarbu Państwa następowało każdorazowo za zgodą Wojewody Zachodniopomorskiego,
- w przypadku sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej zabudowanej stacją transformatorową oznaczonej nr działki w ewidencji jako działka nr 687 o pow. 207 m² ówczesny nabywca został obciążony kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, określającego wartość rynkową nieruchomości w wysokości 1 500,0 zł,

Zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami cena nieruchomości zbywanej w trybie bezprzetargowym nie może być niższa niż jej wartość. Może więc być wyższa i uwzględniać poniesione przez organ koszty przygotowania jej do sprzedaży, w tym koszty wyceny. Nabywca poniesie je jednak dopiero w momencie zapłaty ceny i w jej ramach. Wobec tego pobieranie od przyszłych, potencjalnych nabywców opłaty na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży nie znajduje żadnego uzasadnienia. Wojewoda Zachodniopomorski w rozstrzygnięciu nadzorczym z 13 lipca 2012 r., NK.4.4131.235.2012.SA, w którym stwierdził, że regulacje ustawowe nie

su

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

zawierają podstawy do przeniesienia na nabywcę obowiązku poniesienia kosztów oszacowania lokalu. Jeżeli gospodarzący zasobem nieruchomości organ zobowiązany jest w szczególności do zapewnienia wyceny tych nieruchomości, a także do podania do publicznej wiadomości ich ceny, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy, to nie może budzić wątpliwości, że z woli ustawodawcy koszty te obciążają organ.

W związku z powyższym wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami złożono do akt kontroli pod poz. 45. Z ww. wyjaśnienia wynika, że pobranie ww. kwoty (na cele pokrycia kosztów operatów szacunkowych) dotyczyło sytuacji, w której Skarb Państwa zbywał nieruchomość na rzecz ENE-i, właściciela budynków (trafostacji). Obciążenie kosztami podyktowane było tym, że Starosta nie otrzymuje wystarczających środków finansowych na sporządzenie operatów szacunkowych niezbędnych do realizacji wszystkich celów ustawowych, zwłaszcza na regulację stanów prawnych. Niedostateczne środki finansowe skutkują niekiedy wielomiesięczną stagnacją w czynnościach organu. W przedmiotowej sytuacji postępowanie zostało wszczęte na wniosek ENE-i. Podmiot, który kupił nieruchomości, ma dobry status materialny i zadeklarował poniesienie ww. kosztów, na rzecz szybkiej regulacji stanu prawnego. Podsumowując, działanie organu podyktowane było zaoszczędzeniem kosztów Skarbu Państwa, sposobem na szybkie załatwienie sprawy, chęcią współdziałania ENE-i oraz pozyskaniem wpływów na rzecz Skarbu Państwa. Jednocześnie oświadczam, że przy pozostałych sprzedażach, taka praktyka nie była stosowana”.

Kserokopie dokumentów wskazujących na obciążanie przyszłych nabywców kosztami wyceny nieruchomości przy jej sprzedaży złożono do akt kontroli pod poz. 46.

- Starosta podawał do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie urzędu na okres 7 dni.

Innych uwag nie wnosi się.

3.1.2.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Kontrolą objęto lata 2016 -2017

Zgodnie z wykazaną w punkcie 3.1.2. niniejszego protokołu liczbie dokonanych operacji w zakresie obrotu składnikami majątkowymi, w latach 2016-2017 zawartych zostało łącznie 31 umów dzierżawy i najmu. W celu sprawdzenia prawidłowości działania przy wydzierżawianiu nieruchomości powiatowych kontroli poddano poniżej umowy, tj.:

Lp.	Nr umowy	Przedmiot dzierżawy	Podanie wykazu do publicznej wiadomości	Stawka czynszu i jego wysokość	Okres trwania umowy
1	WGN.6845.6.2016.SP z dn. 11.04.2016 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 1 500,00 m ² (w tym grunty orne 972 m ² i użytki zielone 528 m ²) usytuowana na działce nr 94/9	od 11-31.03.2016 r.; tablica, bip, prasa (bezprzetargowo)	0,30 zł / m ² 0,20 zł / m ² 397,20 zł / rok	3 lata

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2	WGN.6845.39.2016.SP z dn. 01.10.2016 r.	Nieruchomość gruntowa w części o pow. 600,00 m ² (rekreacja) usytuowana na działce nr 124/1	od 02-22.09.2016 r.; tablica, bip, prasa (bezprzetargowo)	1,00 zł / m ² 600,00 zł / rok + VAT	3 lata
3	WGN.6845.19.2016.SP z dn. 21.06.2016 r.	Nieruchomość gruntowa w części o pow. 233,00 m ² (ogródek) usytuowana na działce nr 124/7	od 27.05-16.06.2016 r.; tablica, bip, prasa (bezprzetargowo)	0,40 zł / m ² 93,20 zł / rok + VAT	3 lata
4	WGN.6845.33.2017.SP z dn. 21.07.2017 r. uchwała Nr 468/133/17 Zarządu Powiatu z dnia 22.06.2017 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 75,00 m ² usytuowana na działce nr 171/1 o pow. 0,6190	od 22.06-17.07.2017 r.; tablica, bip, prasa (bezprzetargowo)	2,00 zł / m ² 150,00 zł / m-ce + VAT	3 lata
5	WGN.6845.25.2017.SP z dn. 08.05.2017 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 413,00 m ² usytuowana na działce nr 133/8	od 14.04-04.05.2017 r.; tablica, bip, prasa (bezprzetargowo)	0,30 zł / m ² 123,90 zł / rok + VAT	3 lata

W wyniku analizy powyższych umów stwierdzono, że:

- wydzierżawianie dokonywano w formie bezprzetargowej,
- sporządzane wykazy nieruchomości wywieszano w siedzibie urzędu, a informacje o ich wywieszeniu zamieszczano w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych urzędu zamieszczając w nich informację wynikającą z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- okres dzierżawy nie przekraczał trzech lat,
- wysokość czynszu ustalano w oparciu o stawki wyjściowe wprowadzone zarządzeniem Nr 23/2015 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie określenia wytycznych dotyczących zasad ustalania stawek oraz terminów płatności czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, położonych na terenie Powiatu Goleniowskiego,
- zawarte umowy zawierały klauzulę o corocznej waloryzacji czynszu o określony wskaźnik, jednakże nie wyższy od wskaźnika wzrostu cen towarów i usług za rok poprzedni,
- umowy o wydzierżawieniu podpisywał Starosta Goleniowski.

3.1.2.4. Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

Kontrolą objęto 2017 r.

Dochody Powiatu Goleniowskiego 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 2017 r. w kwocie 500 000,00 zł uchwałą





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Nr XVII/165/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego dochodów na rok 2017 uchwałą Rady Powiatu w Goleniowie Nr XXIV/247/247/17 z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2017 r. i zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie Powiatowym ewidencji księgowej kont: 133 0100 z różnych opłat-ochr.środowiska i 901 900-90019-0690-01-01-1 Gosp.kom i ochr.śr.wpł. z różnych opłat oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 ustalono, że w 2017 r. Powiat Goleniowski 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 łącznej kwocie 269 951,000 zł, które sklasyfikowano 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, § 0690-Wpływy z różnych opłat w kwocie 269 951,00 zł.

Dane zawarte w sporządzonym sprawozdaniu 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 dziale 900, rozdziale 90019 § 0690 to dochody, które wpłynęły z Funduszu Ochrony Środowiska Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, z tytułu opłat i kar wraz z odsetkami wynikających z art. 401 ust. 2-8 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska. Powyższe dochody wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego w następujących terminach i zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 901 900-90019-0690-01-01-1 Gosp.kom i ochr.śr.wpł. z różnych

Lp.	Data wpływu	Wpływy z opłat (§ 0690) w kwocie	Nr wyciągu bankowego	Uwagi
1	20.01.2017	781,99	14/2017	-
2	24.02.2017	2 898,42	39/2017	-
3	28.03.2017	15 431,84	61/2017	-
4	28.04.2017	169 821,27	83/2017	-
5	26.05.2017	51 941,10	101/2017	-
6	20.06.2017	5 156,67	117/2017	-
7	18.07.2017	6 354,24	137/2017	-
8	24.08.2017	1 576,60	163/2017	-
9	20.09.2017	3 515,69	182/2017	-
10	20.10.2017	3 262,12	205/2017	-
11	23.11.2017	4 996,91	228/2017	-
12	13.12.2017	4 214,15	242/2017	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Razem	269 951,00	x	x
-------	------------	---	---

Ze złożonego sprawozdania OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wynikało, że Powiat Goleniowski nie był zobowiązany do przekazywania, 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.

3.1.2.5. Dochody z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych

Kontrola objęto rok 2017.

W dniu 20 grudnia 2012 r. Rada Powiatu w Goleniowie podjęła uchwałę Nr XX/185/12 w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych i dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest Powiat Goleniowski, udostępnionych dla operatorów i przewoźników oraz warunków i zasad korzystania z tych przystanków, którą określono m.in.:

- a) przystanki komunikacyjne, których właścicielem lub zarządzającym jest Powiat Goleniowski udostępniane operatorom i przewoźnikom wykonującym przewozy osób w krajowym transporcie drogowym (w załączniku Nr 1),
- b) warunki i zasady korzystania z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Powiat Goleniowski, udostępnionych operatorom i przewoźnikom wykonującym przewozy osób w krajowym transporcie drogowym (w załączniku Nr 2) zgodnie, z którymi:
 - z przystanków komunikacyjnych uprawnieni są przewoźnicy wykonujący przewozy osób w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym i z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym,
 - udostępnienie przystanków komunikacyjnych następuje na pisemny wniosek przewoźnika.

Zmian powyższej uchwały dokonywano uchwałami zmieniającymi w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych i dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest Powiat Goleniowski, udostępnionych dla operatorów i przewoźników oraz warunków i zasad korzystania z tych przystanków Rady Powiatu w Goleniowie Nr XXIII/213/13 z dnia 16 maja 2013 r., Nr IX/95/15 z dnia 17 grudnia 2015 r., Nr XVII/170/16 z dnia 15 grudnia 2016 r., Nr XV/150/16 z dnia 22 września 2016 r., Nr XVII/170/16 z dnia 15 grudnia 2016 r. i Nr XXI/205/17 z dnia 22 czerwca 2017 r.

Uchwałą Nr XX/186/12 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Powiat Goleniowski ustalono stawkę opłaty w wysokości 0,05 zł za jedno zatrzymanie środka transportu na przystanku komunikacyjnym.



Na podstawie ewidencji księgowej 130 759-75618-0490-76-1 wpływy z innych lok. Opłat-przystanki i 130-756-75618-04-76-1 wpływy z innych lok. Opłat-przystanki ustalono, że dochody z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych w latach 2014-2017 wyniosły 30 891,40 zł, z tego:

- a) w 2014 r. w kwocie 6 930,90 zł,
- b) w 2015 r. w kwocie 9 390,35 zł,
- c) w 2016 r. w kwocie 5 940,25 zł,
- d) w 2017 r. w kwocie 8 629,90 zł.

Szczegółową kontrolą objęto rok 2017 r.

W 2017 r. na terenie Powiatu Goleniowskiego funkcjonowało 13 przewoźników. Na podstawie okazanych dokumentów pisemnych oświadczeń o ilości zatrzymań na przystankach komunikacyjnych oraz ewidencji księgowej kont 130 759-75618-0490 ustalono, że przewoźnicy dokonywali opłaty za zatrzymania na przystankach zlokalizowanych na terenie Powiatu Goleniowskiego w kwocie zgodnej z ilością zatrzymań oraz stawką ustaloną przez Radę Powiatu.

Powiat Goleniowski w roku 2017 uzyskał dochody w łącznej kwocie 8 629,90 zł.

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

Kontrolą objęto 2016 r.

W 2016 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin wynagrodzeń ustalony zarządzeniem Nr 125/2009 Starosty Powiatu Goleniowskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Goleniowie, który zmieniono zarządzeniem Starosty Powiatu Goleniowskiego:

- Nr 2/2010 z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Goleniowie,
- Nr 9/2011 z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie,
- Nr 204/2014 z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń za miesiąc: styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień, listopad 2016 r. dla pracowników Starostwa Powiatowego w Goleniowie tj. Starosty, Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika, Głównej Księgowej, Głównego Specjalisty ds. Płac, Głównego Specjalisty ds. planowania budżetu, Dyrektora Wydziału Inwestycji i Rozwoju, Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W wyniku analizy dokumentów źródłowych określających wysokość wynagrodzenia oraz list płać za miesiące: styczeń 009/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r., marzec nr 053/2016 z dnia 24 marca 2016 r., maj nr 098/2016 z dnia 24 maja 2016 r., lipiec nr 160/2016 z dnia 25 lipca 2016 r., z wrzesień 219/2016 z dnia 23 września 2016 r., listopad 2017 nr 259/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. r. stwierdzono, że:

- 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 zarządzeniem Nr 125/2009 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie i zarządzeniami Nr 2/2010 Starosty Goleniowskiego z dnia 9 grudnia 2010 r. zmieniającego zarządzenie nr 125/2009 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Goleniowie i zarządzeniem Nr 9/2011 Starosty Goleniowskiego z dnia 4 stycznia 2011 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu (...),
- w sprawdzonych przypadkach wynagrodzenia ujęte w listach wypłat były zgodne z ustalonymi wynagrodzeniami,
- listy płać były podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą pod względem merytoryczny i formalno-rachunkowy oraz zatwierdzone do wypłaty.

W związku z obowiązującymi od dnia 1 lipca 2018 r. nowymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i koniecznością dostosowania wynagrodzenia Starosty do obowiązujących przepisów Rada Powiatu w Goleniowie podjęła w dniu 10 lipca 2018 r. uchwałę Nr XXIX/299/18 zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Starosty Powiatu Goleniowskiego, którą obniżyła wynagrodzenie miesięczne Starosty Powiatu z kwoty 11 955,00 zł do wysokości 10 524,00 zł, na które składa się:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4 800,00 zł (było 6000,00 zł),
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 864,00 zł (było 14 % - 840,00 zł),
- dodatek funkcyjny w kwocie 2 100,00 zł (było 2 100,00 zł),
- dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2 760,00 zł (było 3015,00 zł).

Zgodnie z zapisem § 3 ww. uchwały wynagrodzenie w wysokości 10 524,00 zł wypłacane będzie od 1 lipca 2018 r.

Kserokopie uchwał Rady Powiatu w Goleniowie Nr XXIX/299/18 z dnia 10 lipca 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Starosty Goleniowskiego i uchwałę Nr I/9/14 z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Starosty Goleniowskiego złożono do akt kontroli pod poz. 21.

su

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.). Kontrolą objęto prawidłowość oraz rzetelność naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. pracowników ujętych w podrozdziale 3.2.1.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.*

W wyniku analizy kart wynagrodzeń pracowników za rok 2016, Zestawienia absencji pracowników za 2016 rok oraz list płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego stwierdzono, iż:

- w sprawdzonych przypadkach dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 r. było naliczone w prawidłowej wysokości,
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano na podstawie list płac z dnia 9 lutego 2017 r. Nr 016/2017-Dod.wynagrodzenie roczne, która była podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Powiatu i Starostę.

3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W jednostce kontrolowanej w 2016 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzony zarządzeniem Nr 69/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 3 lutego 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie. 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 2016 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 Goleniowie i jego odprowadzenia na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sprawdzono na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej kont 851 0101-*Odpisy podstawowe ZFŚS* i 135-00 – *Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych* oraz stanu zatrudnienia.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- a) w dniu 27 maja 2016 r. naliczono odpis na ZFŚS w kwocie 162 769,45 zł, korekty odpisu dokonano w dniach:
 - 30 września 2016 r. zmniejszono kwotę odpisu o 1 427,57 zł do wysokości 161 341,88 zł,
 - w miesiącu grudniu 2016 r. nie dokonywano korekt odpisu
- b) odpis naliczono w prawidłowej wysokości,
- c) środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazano w terminie w prawidłowej wysokości 161 341,88, z tego:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- do dnia 31 maja 2016 r. przekazano w łącznej kwocie 122 077,10 zł (WB 054/2016) stanowiącej 75% odpisu,
- w dnia 30 września 2016 r. przekazano w kwocie 39 264,78 zł stanowiącej 25% odpisu (Wb Nr 142/2016).

Przestrzeganie zasad wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2016 r. sprawdzono na podstawie ewidencji wydatków ZFŚS dotyczących m.in. dofinansowania:

- wniosku o dofinansowanie „wczasów pod gruszą” (5),
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci (kolonie, obozy, zimowiska) (5).

W wyniku analizy okazanych dokumentów oraz ewidencji *konta 135-00 i 234-030431, 234-030481, 234-030287, 234-030448, 234-0300413, 234-030436, 234-030436, 234-030123, 234-030415, 234-030035, 234-030148*, list płac 184/2016 z dnia 8 sierpnia 2016 r., 145/2016 z dnia 5 lipca 2016 r., 228/2016 z dnia 5 lipca 2016 r., 264/2016 z dnia 25 listopada 2016 r., 251/2016 z dnia 7 listopada 2016 r., 195/2016 z 24 sierpnia 2016 r., 167/2016 z 26 lipca 2016 r., 185/2016 z dnia 10 sierpnia 2016 r. ustalono, iż świadczenia przyznawano zgodnie z wprowadzonym regulaminem. Świadczenia obejmowało pracowników oraz ich rodziny. Przyznawane świadczenie było poprzedzone analizą Komisji Socjalnej i zatwierdzeniem na jej posiedzeniach. Pozostałe sprawdzone wydatki były prawidłowo dokumentowane i ewidencjonowane.

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. *Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska.*

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 okresie objętym kontrolą Powiat Goleniowski nie poniósł w latach objętych kontrolą wydatków na wsparcie policji na podstawie przepisów art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2017 r., poz. 2067), sklasyfikowanych w dziale 754- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75404 -Komendy wojewódzkie Policji:

- § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017)-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- § 6170-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

Oświadczenie Zbigniewa Mazura, Skarbnika Powiatu w sprawie nie poniesienia w latach 2014-2017 wydatków na fundusz wsparcia policji sklasyfikowanych w:



- § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017)-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- § 6170-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych

złożono do akt kontroli pod poz. 22.

Z oświadczenia Skarbnika wynika, że: „nie ponoszono w latach 2014-2017 wydatków na fundusz wsparcia policji sklasyfikowanych w § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017)-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy i § 6170-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.”

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 Goleniowski 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) sklasyfikowanych w:

- 1) § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017)-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- 2) § 6170-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

Oświadczenie Zbigniewa Mazura, Skarbnika Powiatu w sprawie nie poniesienia w latach 2014 – 2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej sklasyfikowanych w:

- 1) § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017)-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- 2) § 6170-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych,

złożono do akt kontroli pod poz. 23.

Z oświadczenia Skarbnika wynika, że: „nie ponoszono w latach 2014 – 2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej sklasyfikowanych w § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017)-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy i § 6170-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”.

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

Kontrolą objęto rok 2017.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie Powiatowym ewidencji księgowej kont 130 700-70095 -4300-10-20-1, 130 700-70095-4300-27-20-1, 130 700-70095-4390-10-20-1, 130-700-70095-605-10-20-1, 130 801-80120-4300-10-20-1,

82

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

130 801-80120-4390-10-20-1, 130-801-80120-605-10-20-1, 130-801-80120-605-19-20-1,
130 801-80130-4300-10-20-1, 130-801-80130-4390-10-20-1, 130 801-80130-605-10-20-1,
130 900-90001-2820-10-19-1, 130 900-90095-4210-23-19-1, 130 900-90095-4520-10-19-1
oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych
jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat poniósł w 2017 r. wydatki związane z
realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo Ochrony Środowiska w wysokości łącznej
67 241,80 zł w tym:

- gospodarka ściekowa 4000,00 zł
- ochrona powietrza atmosferycznego 50 173,00 zł
- gospodarka odpadami 640,00 zł
- pozostałe dziedziny 12 429,00 zł.

Natomiast wg sprawozdania OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu
pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony
środowiska i gospodarki wodnej wykazano, że w 2017 r. wydatki ze środków ochrony
środowiska i gospodarki wodnej stanowiły łączną kwotę 64 392,00 zł w tym:

- gospodarka ściekowa 4 000,00 zł
- ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu 47 323,00 zł
- gospodarka odpadami 640,00 zł,
- pozostałe dziedziny 12 429,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania w 2017 r. w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania
dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na
finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wierszu 13, 13.1 Ochrona powietrza
atmosferycznego i klimatu kwoty 47 323,00 zamiast 50 173 zł złożyła Dyrektor Wydziału
Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa -akta kontroli poz. 27

Dyrektor Wydziału wyjaśnił, że: „Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa zgodnie
z prośbą wyjaśnia, że wykazana kwota 47 323,00 zamiast 50 173,00 w sprawozdaniu OŚ-4p z
gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych
przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wierszu 13, 13.1
Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu wynikała wyłącznie z ludzkiego błędu
redakcyjnego treści sprawozdania.

Przed sporządzaniem sprawozdania tutejszy wydział dokonuje szczegółowej kwalifikacji
wydatków zgodnie z przekazaną przez Wydział Inwestycji i Rozwoju informacją z realizacji
działań inwestycyjnych poniesionych w zakresie ochrony środowiska. W zestawieniu w pozycji
pn Opracowanie dokumentacji Projektowo – Kosztorysowej na wymianę oświetlenia w ZS nr 1
w Goleniowie zamiast wykazać kwotę 9 000,00 błędnie przeniesiono kwotę z innej pozycji 6
150,00.

Mając powyższe na uwadze w dniu 27.11.2018 roku przeprowadzono rozmowę z
pracownikiem Urzędu Marszałkowskiego o możliwości dokonania korekty sprawozdania.



83



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Ustalono, że w sprawozdaniu OŚ-4p w za rok 2018 należy skorygować kwotę w pozycji 1 załączając stosowne wyjaśnienie."

Kontrolą objęto zrealizowane w 2017 r. wydatki ze środków ochrony środowiska i gospodarki wodnej na łączną kwotę 67 241,80 zł.

Objęte kontrolą dokumenty źródłowe ujęto w Tabeli 3.2.1.5.3.1.

mf

[Signature]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.2.1.5.3.1.

WYDATKI NA ZADANIA Z OCHRONY ŚRODOWISKA W POWIECIE GOLENIOWSKIM W 2017 ROK

Lp.	Numer faktury /rachunku/umowy	Data wystaw.	Kwota	Wyszczególnienie	Termin płatności	Data zapłaty	Spr.1	Klasyfikacja
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Faktura Fv 5/04/17		4142,98	Ekspertyza przyrodnicza dotycząca zimowania nietoperzy oraz usunięcia gniazd ptaków w budynkach Zespołu Szkół w Goleniowie, w Nowogardzie, w budynku CISY w Nowogardzie	06.05.2017	04.05.2017	Tak	70095§4300-1380,00 80130§4300-1381,98 80120§4300-1381,00
2	Faktura FV nr 5/10/17	10.10.2017	4142,98	Prowadzenie nadzoru omitologicznego dla inwestycji termomodernizacji w budynkach Zespołu Szkół w Goleniowie, Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie i w budynku CISY w Nowogardzie	10.11.2017* 16.11.2017	14.11.2017	Tak	70095§4300-1381,00 80120§4300-1381,00 80130§4300-1380,98
3	Rachunek RA /6/2017	24.04.2017	7995,00	Aktualizacja kosztorysu – termomodernizacja budynku zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nowogard	26.04.2017	25.05.2017	Tak	70095§4390-4995,00 80130§4390-3000

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

4	Faktura 01/04/2017	03.04.2017	23 493,00	Opracowanie dokumentacji projektowej zgodnie z umową WIR 272.3.5.2017 z dnia 16.02.2017 r.	03.05.2017	28.04.2017	Tak	Ochrona powietrza	70095§6050-10 000 zł, 80120§6050 -9000 zł, 80130§6050-4493,00 zł
5	Faktura Nr 05/03/2017	23.03.2017	6150,00	Honorarium z tytułu umowy nr WIR.272.6.4.2017.DO - opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacja budynku zs nr 1 w Goleniowie	Zgodnie z umową	20.04.2017	Tak	Ochrona powietrza	80120§43900
6	Faktura 01/05/2017	05.05.2017	5535,00	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na podstawie umowy WIR.272.4.2017.DO	04.06.2017	01.06.2017	tak	Ochrona powietrza	80120§6050
7	Faktura 3/07/17	10.07.2017	4142,98	Prowadzenie nadzoru ornitologicznego dla inwestycji termomodernizacji budynków Zespołu Szkół w Goleniowie, Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie i budynku CISY w Nowogardzie	10.08.2017	08.08.2017	tak	Pozostała działalność	80120§4300-1381,00 80130§4300-1380,98 70095§4300-1381,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

8	Faktura Nr 64/12/2017	01.12.2017	7000,00	Honorarium z tytułu umowy WIR.272.6.2017 za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wymianę stolarki okiennej drzwiowej oraz głównego przeszklenia Sali gimnastycznej wraz z dociepleniem ściany gimnastycznej	01.12.2017	22.12.2017	tak	Ochrona powietrza	80120\$6050
9	Umowa WOSRL-3153-01-2017	10.07.2017	4000,00	Ochrona i monitoring wód śródlądowych na terenie powiatu goleniowskiego	Zgodnie z umową	24.11.2017	tak	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	90001\$2820
10	Zawiadomienie nr 38202/2017 z dnia 18.10.2017	23.10.2017	360,00	Akcja sprzątanie świata 2017	31.10.2017	30.10.2017	tak	Gospodarka odpadami	90095\$4520
11	Fv 019505/S01/2017	18.08.2017	279,86	Rękawic foliowe	01.09.2017	31.08.2017	tak	Gospodarka odpadami	90095\$4210
Razem			67 241,80	X	X	X	X	X	X

Źródło: Dane Starostwa Powiatowego w Goleniowie, sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty* data wpływu do referatu finansowego.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

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

- a) w 2017 r. na ochronę środowiska i gospodarki wodnej poniesiono wydatki w łącznej kwocie 67 241,80 zł, z tego na:
 - gospodarke ściekową i ochronę wód w łącznej kwocie 4000,00 zł,
 - ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu 50 173,00 zł
 - gospodarke odpadami w łącznej kwocie 640,00 zł,
 - pozostałe dziedziny w łącznej kwocie 12 429,00 zł,
- b) dokumenty dotyczące poniesionych wydatków zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz podpisy osób zatwierdzających wydatki,
- c) zrealizowane wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane,
- d) w sprawdzonych przypadkach zobowiązania regulowano w terminie płatności określonym w fakturach lub w terminach wynikających z umowy,
- e) sprawdzone wydatki ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z wykazaną na dokumentach klasyfikacją budżetową.

W 2017 r. Powiat Goleniowski uzyskał dochody z tytułu opłat i kar środowiskowych w łącznej kwocie 269 951,00 zł, z których na ochronę środowiska i gospodarki wodnej poniesiono wydatki w łącznej kwocie 64 392,00 zł.

Uchwałą Nr XXIV/237/17 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2018 wydatki na gospodarke komunalna i ochronę środowiska na 2018 rok zaplanowano dochody i wydatki w wysokości 400 000,00 zł oraz zaplanowano realizację inwestycji w dziale 801 rozdziale 80130 w kwocie 1 740 434,00 zł „Rozbudowa, termomodernizacja i doposażenie budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych przy ul. Ks. J. Poniatowskiego 21 w Nowogardzie z niewykorzystanych dochodów z lat ubiegłych.

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

Na podstawie przedłożonych dokumentów tj. poleceń wyjazdu służbowego nr 112/2017, 114/2017, 115/2017 i 116/2017, ewidencji księgowej *konta 130*, wyciągów bankowych oraz opinii zasadności skierowania pracowników w podróż służbową ustalono, że Starostwo Powiatowe w Goleniowie poniosło wydatki związane z zorganizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie „Marszem Wolności” w łącznej kwocie 120,00 zł.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że w dniu 5 maja 2017 r. Starosta Goleniowski skierował Wicestarostę Goleniowskiego w podróż służbową na dzień 6 maja 2017 r. (sobota) do Warszawy celem reprezentowania samorządu powiatowego w Marszu Wolności organizowanym przez Samorządowy Komitet protestacyjny. Polecenia służbowe Wicestarosta Goleniowski wystawił trzem pracownikom Starostwa tj. Podinspektorowi

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa, Kierownikowi Obwodu Drogowego, Dyrektorowi Wydziału Dróg Powiatowych.

Wszystkie delegacje zostały wystawione jako „bezkosztowe” jednakże z tytułu pobytu służbowego dłuższego niż 8 godzin każdemu z pracowników wypłacona została kwota 30,00 zł tytułem zwrotu diety należnej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Po analizie złożonego do polecenia służbowego dokumentu stanowiącego apel o udział w Marszu Wolności Sekretarz Powiatu ustalił, że powyższy wyjazd był prywatną inicjatywą pracowników, „którzy mają prawo w czasie wolnym od pracy wypowiadać się w istotnych dla nich sprawach”. Konsekwencją przyjęcia takiego stanowiska było anulowanie wystawionych poleceń służbowych oraz zwrot przez pracowników wypłaconych im diet.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-750-75020-4410-10-03-1, 130 600-60014-4410-10-03-1, 130-71012-4410-10-03-1 oraz wyciągów bankowych ustalono, że diety w łącznej wysokości 120,00 zostały zwrócone na rachunek bankowy Starostwa 70 9375 0002 0000 0459 2000 0020 w dniach 5 czerwca 2017 r. (WB 107/2017) i 6 czerwca 2017 r. (WB108/2017).

Kserokopia wyciągu bankowego nr 107/2017, nr 108/2017 z dnia, polecenia służbowego nr 112/2017, 114/2017, 115/2017 i 116/2017 opinii oraz informacji o marszu złożono do akt kontroli poz.26

Oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu w sprawie nie poniesienia w 2017 r. z budżetu Powiatu Goleniowskiego innych wydatków poza wydatkiem w wysokości łącznej 120,00 zł (polecenia wyjazdów służbowych nr 112, 114, 115 i 116) na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności złożono do akt kontroli pod poz. 26.

Z oświadczenia wynika, że:” *Poniesiony wydatek w łącznej kwocie 120,00 zł na pokrycie kosztów podróży na marsz wolności został zrekompensowany wpłatami dokonanyymi (zwrotami) przez uczestników po wyjaśnieniu nieporozumienia związanego z wypłatą diet naliczonych ze względu na brak oświadczeń o zapewnieniu wyżywienia przez organizatorów marszu. Wyjazd w związku z zaproszeniem wystosowanym przez Związek Powiatów Polskich zgodnie z wystawionymi dokumentami miał być bezkosztowy. Innych wydatków w związanych z tą impreza Powiat Goleniowski nie poniósł.*”

3.2.1.5.5. Zawieranie umów w celu odzyskania podatku VAT

Powiat Goleniowski w latach 2014-2017 nie zawierał umów z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie optymalizacji podatku VAT polegającej na pomocy prawnej przy rozliczaniu podatku VAT i mającej na celu zmniejszenie kwot podatku należnego lub zwiększenie kwot nadwyżek podatku naliczonego nad należnym.



Oświadczenie w tej sprawie złożył Skarbnik Powiatu Zbigniew Mazur. Oświadczenie – akta kontroli poz. 25.

Z oświadczenia wynika, że: „*Powiat Goleniowski w latach 2014-2017 nie zawierał umów z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie optymalizacji podatku VAT polegającej na pomocy prawnej przy rozliczaniu podatku VAT i mającej na celu zmniejszenie kwot podatku należnego lub zwiększenie kwot nadwyżek podatku naliczonego nad należnym.*”

3.2.1.5.6. Przekazywanie z budżetów jednostek samorządu terytorialnego dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego.

Z analizy danych zawartych w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego i w sprawozdaniach za lata 2010-2012 i 2014-2016 oraz oświadczenia złożonego przez Skarbnika Powiatu wynika, że z budżetu Powiatu Goleniowskiego nie przyznawano dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego, w tym na rzecz stowarzyszeń: Polska Federacja Sportu, Polskie Towarzystwo Taneczne, Federacja Tańca Sportowego, Polski Związek Tańca Nowoczesnego, Polski Związek Rock & Rolla Akrobatycznego.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Skarbnik Powiatu Zbigniew Mazur. Oświadczenie – akta kontroli poz. 24.

Z oświadczenia wynika, że: „*Powiat Goleniowski nie udzielał w latach 2010-2012 oraz 2014-2017 z budżetu: a) dotacji i stypendiów dotyczących tańca sportowego z przeznaczeniem na: szkolenie zawodników tańca sportowego, organizację imprez sportowych z zakresu tańca sportowego, organizację międzynarodowych imprez sportowych z zakresu tańca sportowego (w tym Mistrzostw Europy i Mistrzostw Świata), stypendiów sportowych dla zawodników tańca sportowego, promocję Gminy na imprezach rangi Puchar Polski, Mistrzostwa Polski oraz na międzynarodowych imprezach sportowych z zakresu tańca sportowego, na stypendia przeznaczone dla zawodników kadry narodowej i szkolenie kadry narodowej,*

b) dotacji lub innej formy dofinansowania dla stowarzyszeń występujących pod nazwą: Polska Federacja Tańca, Polskie Towarzystwo Taneczne, Federacja Tańca Sportowego, Polski Związek Tańca Nowoczesnego oraz Polski Związek Rock & Rolla Akrobatycznego.”

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 XVII/165/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017, zaplanowano wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 17 545 573 zł w tym § 6050, § 6060 w kwocie 11 039 501,00 zł.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 3.2.2.1.1.

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH ZREALIZOWANYCH Z BUDŻETU POWIATU GOLENIOWSKIEGO W 2017 ROK

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na dzień 01.01.2017 r.	Plan na dzień 31.12.2017 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2017 r.
	1	2		3	4	5	6
1	600			Transport i łączność	2 849 391,00	1 780 081,70	1 527 706,35
		60014		Drogi publiczne i powiatowe	2 849 391,00	1 780 081,70	1 527 706,35
				Wydział Dróg Powiatowych	2 849 391,00	1 780 081,70	1 527 706,35
			6050	Przebudowa drogi powiatowej 4160Z Błotno-Nowogard na odcinku Strzelewo-Nowogard	123 000,00	123 000,00	120 668,56
			6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 3118Z Truskolas - Nowogard w km od 13+741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard	2 179 543,00	1 268 001,62	1 268 000,44
			6050	Remont ul. Marszałka J. Piłsudskiego w Nowogardzie	137 848,00	500,01	500,01
			6050	Opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4161Z w miejscowości Osina oraz wykonanie nakładki bitumicznej na odcinku drogi powiatowej nr 4157Z”	0,00	20 000,00	17 466,00
			6050	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4142Z PKP Mosty - Mosty”	25 000,00	30 000,00	26 445,00
			6050	Opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4128Z na odcinku Stepnica - Czarnocin wraz z remontem 2 mostów” w ramach wydatków niewygasających	192 000,00	243 548,07	0,00
			6060	Zakup samochodu typu BUS na potrzeby Obrotu Drogowego;	0,00	38 000,00	37 994,70

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

				6060	Zakup traktora ogrodowego na potrzeby Obwodu Drogowego	0,00	28 000,00	27 600,00
				6050	Roboty dodatkowe polegające na wydzieleniu schodów przy ul. Nowogardzkiej w Goleniowie w związku z realizacją inwestycji pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łożnica-Goleniów w km od 14+461 do 17+380 wraz z budową ciągu pieszego i rowerowego"	0,00	29 032,00	29 031,64
2	700			6050	Opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4128Z na odcinku Stepnica - Czarnocin wraz z remontem 2 mostów”	192 000,00	0,00	0
		70005			Gospodarka mieszkaniowa	1 754 169,00	60 740,00	60 740,00
					Gospodarka gruntami i nieruchomościami	10 000,00	50 740,00	50 740,00
					WGIN	10 000,00	50 740,00	50 740,00
				6060	Wycup działek w pasie drogowym	10 000,00	0,00	0,00
				6050	Wypłata odszkodowań za nieruchomości wyłączone w związku z realizacją inwestycji drogowych,	0,00	50 740,00	50 740,00
		70095			Pozostała działalność	1 744 169,00	10 000,00	10 000,00
					WIR	1 744 169,00	10 000,00	10 000,00
3	710			6050	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wymianę oświetlenia w budynku CISKY w Nowogardzie	1 744 169,00	10 000,00	10 000,00
					Działalność usługowa	32 000,00	41 713,00	41 207,50
		71012			Zadania z zakresu geodezji i kartografii	28 000,00	37 713,00	37 207,50
					Wydział Administracji i Bezpieczeństwa	28 000,00	30 135,00	30 135,00
				6060	Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania	28 000,00	30 135,00	30 135,00
					Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru	0,00	7 578,00	7 072,50
				6060	Zakup czterech zestawów do składania podpisu elektronicznego	0,00	7 578,00	7 072,50
		71015			Nadzór budowlany	4 000,00	4 000,00	4 000,00
					PINB w Goleniowie	4 000,00	4 000,00	4 000,00
				6060	Zakupy inwestycyjne na potrzeby PINB w Goleniowie w ramach przyznanej przez Wojewodę dotacji celowej	4 000,00	4 000,00	4 000,00
4	750				Administracja publiczna	1 095 100,00	603 558,00	585 886,89
		75020			Starostwa powiatowe	1 095 100,00	603 558,00	585 886,89
					Wydział Administracji i Bezpieczeństwa	1 095 100,00	603 558,00	585 886,89
				6050	Przebudowa pomieszczeń Starostwa wraz z dokumentacją	545 000,00	452 038,00	434 375,49
					System składowania danych i wirtualizacji (macierz dyskowa, dwa serwery, jeden serwer z oprogramowaniem do wirtualizacji, dwa switchy iSCSI, KVM, UPS 3000VA, szafa, szyny, wyposażenie) wraz ze szkoleniem. Zakup 4 licencji Windows Server 2012 R2	400 000,00	0,00	0,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	80132	Szkoły artystyczne	0,00	10 100,00	10 071,80
		Szkoła Muzyczna w Goleniowie	0,00	10 100,00	10 071,80
	6050	Przebudowa części korytarza na magazyn instrumentów muzycznych	0,00	10 100,00	10 071,80
7	852	Pomoc społeczna	22 800,00	45 571,00	45 569,75
	85202	Domy Pomocy Społecznej	22 800,00	40 847,00	40 846,55
		DPS w Nowogardzie	22 800,00	40 847,00	40 846,55
	6060	Wanna otwierana	10 000,00	4 450,00	4 450,00
	6060	Kuchnia elektryczna	6 500,00	5 610,00	5 610,00
	6060	Szafa chłodnicza	6 300,00	4 572,00	4 571,91
	6050	Rozszerzenie konfiguracji systemu przyzywowo alarmowego,	0,00	10 215,00	10 214,64
	6050	Opłata końcowa za skompletowanie i złożenie wniosku aplikacyjnego w ramach NFOŚiGW	0,00	16 000,00	16 000,00
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,00	4 724,00	4 723,20
		PCPR w Goleniowie	0,00	4 724,00	4 723,20
	6060	Zakup kserokopiarki na potrzeby PCPR w Goleniowie	0,00	4 724,00	4 723,20
8	854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	0,00	9 594,00	9 594,00
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,00	9 594,00	9 594,00
		WIR	0,00	9 594,00	9 594,00
	6050	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na modernizację izolacji pionowej w PPP w Goleniowie	0,00	9 594,00	9 594,00
8	926	Kultura Fizyczna	0,00	53 231,00	41 775,19
	92601	Obiekty sportowe	0,00	21 231,00	21 230,50
		ZS Nr 1 w Goleniowie	0,00	21 231,00	21 230,50
	6060	Zakup zestawu UPS na Basen Silco	0,00	12 731,00	12 730,50
	6050	Rozbudowa monitoringu wizyjnego na pływalni	0,00	8 500,00	8 500,00
	92695	Pozostała działalność	0,00	32 000,00	20 544,69
		WIR	0,00	32 000,00	20 544,69
	6050	Dostawa i montaż siłowni zewnętrznej – plenerowej dla Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie "siłowni zewnętrznej w ZS nr 1 w Goleniowie	0,00	32 000,00	20 544,69
		RAZEM	11 039 501,00	2 917 837,70	2 634 953,97

Zródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie oraz uchwały Rady Powiatu Goleniowskiego

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

			standard. Usługa dostawy, montażu, instalacji, konfiguracji, zwirtualizowania fizycznych serwerów starostwa.				
			Modernizacja sieci teleinformatycznej		69 500,00	41 820,00	41 820,00
5	754	6060	Zakup zestawów komputerowych na potrzeby Starostwa		80 600,00	109 700,00	109 691,40
			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		0,00	76 765,00	76 019,00
		75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej		0,00	71 711,00	71 524,05
			KP PSP w Goleniowie		0,00	71 711,00	71 524,05
		6050	Dofinansowanie wyposażenia Sali szkoleniowej.		0,00	21 100,00	20 929,41
		6050	Modernizacja i wyposażenie Sali szkoleniowej		0,00	46 000,00	45 985,35
		6050	Zakup programu placowo - kadrowego		0,00	4 611,00	4 609,29
		75495	Pozostała działalność		0,00	5 054,00	4 494,95
			Wydział Administracji i Bezpieczeństwa		0,00	5 054,00	4 494,95
6	801	6060	Zakup systemu ostrzeżenia i alarmowania ludności na terenie Powiatu Goleniowskiego.		0,00	5 054,00	4 494,95
			Oświata i wychowanie		5 286 041,00	246 584,00	246 455,29
		80120	Litca ogólnokształcące		4 534 175,00	21 535,00	21 535,00
			WIR		4 534 175,00	21 535,00	21 535,00
			NFOŚiGW "Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Powiecie Goleniowskim" - Termomodernizacja szkoły ZS nr 1 w Goleniowie w tym: - opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wymianę oświetlenia-9.000,00 zł, - opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wymianę centrali wentylacyjnej-5.535,00 zł - opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wymianę stolarki okiennej i drzwiowej oraz głównego przeszklenia Sali gimnastycznej-7.000,00 zł.		4 534 175,00	21 535,00	21 535,00
		80130	Szkoły zawodowe		751 866,00	214 949,00	214 848,49
			WIR		751 866,00	181 425,00	181 424,49
			NFOŚiGW "Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Powiecie Goleniowskim" - Termomodernizacja warsztatów ZSP w Nowogardzie w tym opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wymianę oświetlenia w budynku warsztatowym ZSP w Nowogardzie - 4.493,00 zł.		751 866,00	4 493,00	4 493,00
		6050	Wymiana pokrycia dachowego wraz z obróbkami w budynku Sali gimnastycznej i szatni przy Sali gimnastycznej ZSP w Nowogardzie		0,00	176 932,00	176 931,49
		6050	ZSP w Nowogardzie		0,00	19 624,00	19 524,00
		6060	Zakup komputera na potrzeby ZSP w Nowogardzie		0,00	3 491,00	3 424,00
		6060	Zakup używanych samochodów osobowych, jako pomocy dydaktycznych do przeprowadzania egzaminów potwierdzających kwalifikacje zawodowe ZS Nr 1 w Goleniowie		0,00	16 133,00	16 100,00
		6060	Montaż ogrodzenia na ul. Maszewskiej		0,00	13 900,00	13 900,00
					0,00	13 900,00	13 900,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Z analizy danych wyszczególnionych w tabeli 3.2.2.1.1. wynika, że wydatki budżetowe na inwestycje 2017 r. nie były wyższe od planowanych.

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 2017.

Zakupy inwestycyjne:

- w rozdziale 75020 § 6060 wydatki zrealizowane w kwocie 109 691,40 zł na zakup zestawów komputerowych na potrzeby Starostwa.
- w rozdziale 60014 § 6060 wydatki zrealizowane w kwocie 37 994,70 zł na zakup samochodu na potrzeby drogowe,
- w rozdziale 71012 wydatki zrealizowane w kwocie 7 072,50 zł na zakup zestawu do składania podpisu elektronicznego (tzw. szyn).

Sprawdzono zrealizowane wydatki na zakupy inwestycje na łączną kwotę 154 510,42 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, 020 Wartości niematerialne p prane	Kwota z OT	Termin płatności	Data zapłaty	Spr. 1
60014	Fv 26/17 z 27.02.2017	37 994,70	Zakup samochodu	OT WDP/17/2 z 03.03.17	37 994,70	06.03.17	03.03.17	tak
75020	Fv zeto/001/5891/2017 z 06.07.17	30 255,882	Zakup komputerów lenovo - 4 szt.	OT WA/17/62 17.07.17. OT WA/17/64/ 17.07.17 OT WA/17/66 17.07.2017 OT WA/17/68 17.07.17	30 255,88	05.08.17	04.08.2017	Tak
	Zeto/001/5890/2017 z 06.07.17	55 177,803	Zakup laptopów lenovo -11 szt. , zestaw komputerowy -1 szt.	OT WA/17/151 06.12.17 OT WA/17/118/ 17.11.17 OT WA/147/103 19.10.17 OT WA/17/101 19.10.17 OT WA/17/99 10.10.17 OT WA/17/97 10.10.17 OT WA/17/95 10.10.17 OT/17/93 06.10.17 OT WA/17/91 05.10.17 OT WA 17/89 04.10.17 OT WA 17/87 02.10.17 OT WA/17/85 29.09.2017	54 728,98 10 979,95	05.08.17	04.08.17	tak
75020	Fv 17/12/2017 z 12.12.17	24 009,604	Zabudowa meblowa poczekalni	OT WA/17/154 19.12.17 OT WA/17/155 19.12.17 OT WA/17/156 19.12.17 OT WA 17/157 19.12.17 OT WA/17/158 19.12.17	18 587,76 5 421,84	26.12.17	27.12.17	Tak

Surf





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

71012	Zeto/0001/10541/2017 z 30.11.17	7072,50	Zakup zestawów do podpisu elektronicznego (szyny)	OT W GK/17/1 15.12.17	7072,50	14.12.17*	27.12.17	Tak
	Razem	154 510,42						

Źródło: Dane Starostwa Powiatowego w Goleniowie, 1sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty. 2 - faktura z odwrotnym obciążeniem VAT kwota 27350 zł w tym za 4szt laptop lenovo 24 800 i toshiba 2550,00 zł, dotyczy tylko zakupu 4 szt. Laptopów kwota 24 800 netto + 5455,88 VAT= 30 255,88, 3Faktura na łączną kwotę 112 372,80 w tym inwestycyjne zakupy 55 177,80 -448,82 odliczony VAT od 1 laptopa =wartość ogółem na 011- 54 728,98 zł, 4fv na łączną kwotę 42 902,40 zł w tym inwestycyjne zakupy 24 009,60 zł, *data wpływu do Powiatu 14.12.17

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

- środki trwale uzyskane w wyniku dokonanych zakupów inwestycyjnych ujmowano na koncie 011- Środki trwałe w miesiącu ich zakupu lub przyjęcia do użytkowania,
- 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.
- sprawdzone zobowiązania uregulowano terminowo.

3.2.2.1.2. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dogi powiatowej nr 31180Z Truskolas-Nowogard na odcinku Miętno -Nowogard.”

1. Termin rozpoczęcia i zakończenia.

Zadanie rozpoczęto – 28 kwietnia 2017 r. – podpisanie umowy na roboty.

Przekazanie placu budowy 5 maja 2017 r.

Zakończono – 31 sierpnia 2017 r. – zakończenie robót - protokół odbioru końcowego robót.

Zgłoszenie robót do odbioru 24 sierpnia 2017 r.

2. Wydatki ogółem wg ewidencji księgowej (§ 6050) w kwocie 1 288 910,44 zł, w tym:

- w 2016 r. w kwocie 20 910,00 zł,
- w 2017 r. w kwocie 1 268 000,44 zł.

3. Źródło finansowania:

- 363 828,46 zł środki własne,
- 598 020,00 zł środki z budżetu państwa PRGiPID (2017 r.)
- 86 151,98 zł środki FOGR (2017 r.)
- 220 000,00 zł środki otrzymane z Gminy Nowogard (2017 r.)

4. Proces wyboru wykonawców.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi ustalonymi zarządzeniem Nr 56/2016 Starosty Goleniowskiego z dnia 5 stycznia 2016 r. w sprawie zasad wykonywania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulamin Pracy Komisji Przetargowej wynika, iż wyboru inspektora nadzoru dokonano na podstawie § 11 ust.1 pkt 2 ww. zarządzenia, z którego wynika, że: „Zamówienia wyłączone z ustawy to (...) zamówienia, których wartość nie przekracza wartości wyrażonej w złoty równowartości 30 000 euro art. 4 ust. 8” Ponadto udzielając zamówienia na podstawie art. 4 ust.8 ustawy prawo zamówień publicznych należy oprócz zasady gospodarności, celowości rzetelności wydatkowania środków finansowych, zamawiający musi również przestrzegać zasad ustalonych w § 11 pkt 4 ust.1 i 2 „, przed zawarciem umowy dyrektor lub pracownik merytorycznej komórki powinien dokonać analizy rynku w celu wybrania wykonawcy, który zapewni odpowiednią jakość i korzystną cenę przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich potrzeb zamawiającego. Analiza polega w szczególności na zebraniu ofert (np. za pośrednictwem internetu czy faksu od minimum trzech wykonawców. Każdorazowo należy sporządzić notatkę służbową, w której udokumentowany zostanie fakt dokonania analizy rynku; notatka powinna również zawierać informację dotyczącą wartości szacunkowej zamówienia ze wskazaniem kursu euro, określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 35 ust.3 ustawy”

a) Projektu technicznego

Wyboru wykonawcy dokumentacji projektowej dokonano w wyniku zapytania ofertowego.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na „Wykonanie dokumentacji technicznej przebudowy drogi powiatowej Nr 31180Z Truskolas – Nowogard w km. 4+569 do 9 +0493 oraz od 13+ 741 do 15 +184” dokonano na podstawie mailowego zapytania skierowanego do 6 wykonawców. Do wyznaczonego terminu odpowiedzi udzieliło 3 wykonawców. Wartość szacunkowa kosztów dokumentacji ustalona została na kwotę 21 645,00 zł netto (5 184,56 euro). Wartość szacunkową zamówienia określił Pan Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w dniu 15 maja 2016 r.

W dniu 3 czerwca 2016 r. wysłano zapytanie ofertowe (5) w formie elektronicznej dotyczące opracowania dokumentacji technicznej dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 31180Z Truskolas – Nowogard w km. 4+569 do 9 +0493 oraz od 13+ 741 do 15 +184”, oferty należało złożyć w terminie do dnia 9 czerwca 2016 r., do godz. 11:00.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 9 czerwca 2016 r., oferty złożyło 5 oferentów:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Cena brutto
1	Trans projekt MD Marek Dąbrowny	25 215,00
2	RDS multiprojekt	46 740,00
3	Biuro Usług inżynierskich Mariusz Jażdżewski	38 868,00

Suf

[Signature]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

4	Inżynieria Drogowa Edward Drzymała	20 910,00
5	Zakład Usług Geodezyjno-Projektowych Geomapa Michał Dutka	59 040,00

Kontrolującemu okazano protokół z otwarcia ofert WDP.7010.3.2.2016.MB zestawienie, porównanie i ocenę ofert WDP.7010.3.3.2016.MB z dnia 9 czerwca 2016 r. Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty Inżynieria Drogowa Edward Drzymała – w kwocie 20 910,00 zł.

W dniu 10 czerwca 2016 r. pismem WDP.7010.3.4.2016.MB poinformowano Inżynieria Drogowa Edward Drzymała o wyborze ww. oferty oraz przesłano informację do oferentów, których oferta nie została wybrana, w piśmie określono, „iż podpisanie umowy nastąpi w terminie 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty.”

W dniu 16 czerwca 2016 r. zawarto umowę nr WDP.7010.3.5.2016.MB na wykonanie dokumentacji projektowej pomiędzy Powiatem Goleniowskim a wykonawcą Edwardem Drzymałą prowadzącym firmę „Inżynieria Drogowa”.

W umowie określono m.in.:

- termin wykonania przedmiotu umowy – do 1 września 2016 r.
- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 20 910,00 zł (brutto)-17 000 netto
- wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 30 dni od daty od daty doręczenia Zamawiającemu faktury wraz z kopią protokołu zdawczo -odbiorczego,
- kary umowne.

Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z kwotą oferty złożoną przez wykonawcę.

Ze strony zamawiającego umowę podpisał Przewodniczący Zarządu Powiatu i Członek Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Odbioru dokumentacji dokonano w dniu 30 sierpnia 2016 r. – Protokół odbioru.

Wykonawca za wykonanie usługi wystawił fakturę VAT nr 38/2016 z dnia 9 września 2016 r. na kwotę 20 910,00 zł „Opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania pn.” przebudowę drogi powiatowej nr 3118 Z Truskolas -Nowogard w km 13 +741 do 15 +184 na odcinku Miętno Nowogard”.

Płatność za ww. fakturę opisano w podpunkcie 5. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie.

b) Inspektor nadzoru

Wyboru Inspektora nadzoru dokonano w wyniku zapytania ofertowego.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 31180Z Truskolas-Nowogard (w km 13+741 do 15+180 na odcinku Miętno -Nowogard” dokonano na podstawie analizy rynku na kwotę 51 120,00 zł netto - 62 877,60 zł brutto (12 244,60 euro). Wartość szacunkową zamówienia określiła Referent w Wydziale Dróg Powiatowych Pani Marta Banaś w dniu 17.03.2017 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W dniu 10 kwietnia 2017 r. drogą mailową wysłano zapytanie ofertowe (4) z prośbą o złożenie oferty cenowej na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 31180Z Truskolas-Nowogard (w km 13+741 do 15+180 na odcinku Miętno -Nowogard”, oferty należało złożyć w terminie do dnia 18 kwietnia 2017 r. do godz. 11:00.

Kontrolującemu okazano potwierdzenia „przeczytanie zapytania ofertowego na sprawowanie nadzoru inwestorskiego” otrzymane od 3 potencjalnych wykonawców.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18 kwietnia 2017 r., oferty złożyło 3 oferentów. Kontrolującemu okazano zestawienie ofert oraz listę obecności z dnia 18 kwietnia 2017 r. Z protokołu otwarcia ofert WDP.7013.2.2.2017.MB z dnia 18 kwietnia 2017 r. ustalono, że w wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach ww. inwestycji.

Nr oferty	Nazwa oferentów	Cena brutto
1	Bochiński Consulting Daniel Bochiński	59 655,00
2	Prozped Consulting Piotr Rozpędek	59 040,00
3	Zakład Usług Geodezyjno-Projektowych GEOMAPA Michał Dutka	60 024,00

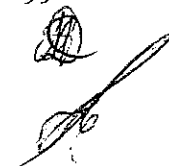
Na podstawie pisma znak WDP.7013.2.3 zestawienie, porównanie i ocena ofert dokonano wyboru złożonej oferty przez Prozped Consulting Piotr Rozpędek z siedzibą w Szczecinie w kwocie 59 040,00 zł (brutto).

Pismem WDP.7013.2.4.2017.MB z dnia 18 kwietnia 2017 r. zawiadomiono o wyborze ww. oferty oraz przesłano informację do oferentów, których oferta nie została wybrana, w piśmie określono, „iż podpisanie umowy nastąpi w termin 14 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty.”

W dniu 28 kwietnia 2017 r. zawarto Umowę Nr WDP.7013.2.5.2017.MB pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Piotrem Rozpędkiem Prozped Consulting.

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy: Przedmiot umowy obejmuje wykonanie zadań związanych z kontrolą, nadzorem i rozliczeniem robót budowlanych, wykonanych w ramach projektu-inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118Z Truskolas -Nowogard w km od 13+741 do 15 +184 na odcinku Miętno -Nowogard”
- umowa została zawarta na czas od 5 maja 2017 r. do czasu zakończenia Inwestycji, poprzez ostateczny odbiór przez zleceniodawcę niewadliwie wykonanych robót bezusterkowym protokołem odbioru końcowego lub protokołem usunięcia wad lub usterek wymienionych w protokole odbioru końcowego oraz w okresie gwarancji jakości lub rękojmi,
- obowiązki inspektora nadzoru,
- kary umowne,



- wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 59 040,00 zł, wypłata wynagrodzenia w ciągu 30 dni od dnia dostarczenia faktury VAT.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z kwotą oferty złożonej przez wykonawcę.

Ze strony zamawiającego umowę podpisał Przewodniczący Zarządu Powiatu i Członek Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Wykonawca za wykonanie usługi wystawił fakturę VAT nr 07/08/17 z dnia 31 sierpnia 2017 r. na kwotę 59 040,00 zł „Sprawowanie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118Z Truskolas-Nowogard w km od 13+741 do 15+184 na odcinku Miętno Nowogard”.

Płatności za ww. fakturę opisano w podpunkcie 5. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie.

c) Wykonawstwa robót

Wyboru wykonawcy robót budowlanych dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość szacunkową zamówienia określono w dniu 15 marca 2017 r. notatka służbowa (pismo WDP.272.4.1.2017.AM.) Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 13 marca 2017 r. wartość zamówienia wynosi 2 399 833,91 zł w powyższej kwocie ujęto zamówienie uzupełniające oraz sprawowanie nadzoru inwestorskiego – wartość w euro zamówienia 2 399 833,91 euro. (kurs euro zgodnie z rozporządzenie Rady ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych. Dz.U.2015.2254).

Kosztorys inwestorski został sporządzony w dniu 13 marca 2017 r. na kwotę 1 769 783,67 zł (netto).

Komisję przetargową powołano Zarządzeniem Nr 111/2017 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 marca 2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

Pismem WDP.272.4.2.2017.AM Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych zwrócił się do Starosty Goleniowskie z wnioskiem o wszczęcie prac zmierzających do udzielenia zamówienia publicznego. Powyższy wniosek został w dniu 23 marca 2017 r. zatwierdzony przez Starostę oraz Skarbnik Powiatu zapewnił o dostępności środków.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia na przetarg nieograniczony na zadanie o nazwie „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard” - zatwierdził Starosta w dniu 23 marca 2017 r. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określono m.in.:

- wymagania dotyczące wadium, tj. zamawiający żąda od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 45 000,0 zł,
- Zamawiający przewidział udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych polegających na powtórzeniu podobnych robót

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

budowlanych, zgodnych z przedmiotem zamówienia podstawowego, o wartości do 100 000,00 zł

Ogłoszenie o zamówieniu „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard” zostało podane do publicznej wiadomości w dniu 23 marca 2017 r. poprzez zamieszczenie na tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu i w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 50295-2017).

W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym z dnia 23 marca 2017 r. na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard” oraz w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzonej w dniu 23 marca 2017 r. zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień określonych w art. 67 ust. 1 pkt 6 Prawo zamówień publicznych.

W ogłoszeniu o przetargu określono termin składania ofert do dnia 12 kwietnia 2017 r. do godz. 11:30.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 12 kwietnia 2017 r. o godz. 12:00. Na podstawie protokołu z otwarcia pismo WDP.272.4.10.2017.AM z dnia 12 kwietnia 2017 ustalono, iż złożono 4 oferty.

Nr oferty	Nazwa oferenta	Cena brutto
1	PRD Nowogard Sp. zo.o.	1 208 672,62
2	Strabag sp.o.o	1 293 570,93
3	COLAS	1 597 039,46
4	EUROVIA	1 431 753,57

Oferenci wnieśli wadium w formie Gwarancji (wniesione w dniach 12 kwietnia 2017 r.) i formie pieniężnej w dniu 7 kwietnia 2017 r. w terminie przewidzianym w ogłoszeniu.

W dniu 25 kwietnia 2017 r. zamawiający dokonał zwrotu Wadium wniesionego w formie gwarancji bankowej i w formie pieniężnej.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert w dniu 12 kwietnia 2017 r. (WDP.272.4.6.2017.AM) zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard w wysokości 1 956 543,00 zł brutto środki na realizację ww. inwestycji zaplanowano w budżecie Powiatu uchwałą Nr XXV/160/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na rok 2017., zmienioną uchwałą nr XXIV/247/17 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017 i zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły wymagane oświadczenia o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy pzp.

Z postępowania przetargowego dotyczącego zamówienia Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard” sporządzono protokół DRUK ZP-PN „Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”. Ww. protokół został zatwierdzony przez Starostę w dniu 8 maja 2017 r. (WDP.272.4.6.2017.AM).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty na realizację zadania Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard”, złożonej przez PRD Nowogard Spółka Akcyjna w dniu 24 kwietnia 2017 r. została wysłana do ww. oraz do oferentów, których oferta nie została wybrana, w piśmie określono „Przewidywany termin podpisania umowy z wybranym wykonawcą Zamawiającym nastąpi po 27 kwietnia 2017 r.”.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 28 kwietnia 2017 r. została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Goleniowie oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Goleniowie oraz zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 76375-2017 w dniu 28 kwietnia 2017 r.

W dniu 28 kwietnia 2017 r. zawarto Umowę o roboty budowlane nr WDP.272.4.16.2017.AM pomiędzy Powiatem Goleniowskim a PRD Nowogard Spółka Akcyjna z siedzibą w Nowogardzie.

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy, na wykonanie zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard”,
- rozpoczęcie robót nastąpi w ciągu 14 dni od dnia przekazania placu budowy tj. 12 maja 2017 r.,
- termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do 31 sierpnia 2017 r. (§ 3 ust. 2 umowy),
- prawa i obowiązki stron umowy,
- wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy, za wykonanie przedmiotu umowy ustala się w wysokości 1 208 672,62 zł brutto (§ 12 ust. 1 umowy), w trybie przejściowego i częściowego rozliczania robót, w którym wykonawca sporządza i przekazuje inspektorowi nadzoru protokół elementów wraz z fakturą, wynagrodzenie wykonawcy rozliczane łącznie fakturami przejściowymi nie może przekroczyć 70 % wynagrodzenia umownego, płatnymi w terminie do 30 dni od dnia skutecznego ich doręczenia, pozostałe 30 % zostanie zapłacone po odbiorze końcowym zadania na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w oparciu o protokół odbioru końcowego (§ 12 ust.3,4)
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia za przedmiot umowy, tj. kwotę 120 867,26 zł w formie gwarancji należytego wykonania prac i właściwego usunięcia wad lub usterek Nr PO/00761614/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 r. (§ 10),
- kary umowne (§ 13).

Wartość zadania określona w umowie jest zgodna z kwotą oferty złożonej przez wykonawcę.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Ze strony zamawiającego umowę podpisał Starosta, Wicestarosta, Skarbnik Powiatu złożył kontrasygnatę.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji należytego wykonania prac i właściwego usunięcia wad lub usterek Nr PO/00761614/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 r. udzielonej przez Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę 120 867,26 zł, stanowiącej zabezpieczenie roszczeń odszkodowawczych Beneficjenta w stosunku do Zobowiązanego powstałych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego prac objętych Umową, zgodnie z jej treścią z dnia wystawienia gwarancji; kwoty do wysokości 36 260,18 zł – stanowiącej równowartość kosztów usunięcia wad lub usterek, z tytułu nieusunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad fizycznych lub usterek, powstałych w przedmiocie umowy w okresie ważności Gwarancji, po dokonaniu odbioru końcowego i nieusuniętych przez Zobowiązanego (zgodnie z wymogami określonymi w SIWZ oraz zawartą umową (§ 10 ust. 1 umowy)).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 28 kwietnia 2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych numerem 76375 -2017.

Plac budowy przekazano w dniu 5 maja 2017 r. – Protokół przekazania terenu budowy dla realizacji robót objętych Umową nr WDP.272.4.16.2017.AM z dnia 28 kwietnia 2017 r.

W dniu 23 sierpnia 2017 r. wykonawca zgłosił Powiatowi Goleniowskiemu zakończenie robót na zadaniu „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z, Truskolas-Nowogard w km od 13 +741 do 15+184 na odcinku Miętno-Nowogard”. Powiat Goleniowski w dniu 28 sierpnia 2017 r. wyznaczył termin odbioru na dzień 31 sierpnia 2017 r. na godz. 11:00.

Protokół odbioru końcowego robót spisano w dniu 31 sierpnia 2017 r.

Za wykonane wykonawca prace wystawił faktury VAT na łączną kwotę 1 208 672,62 zł, o nr:

- faktura FV 16/05/2017/SDP z dnia 31 maja 2017 r. na kwotę 140 815,44 zł
- faktura FV 2/07/2017/SDP z dnia 3 sierpnia 2017 r. na kwotę 559 483,90 zł
- faktura FV 9/08/2017/SDP z dnia 31 sierpnia 2017 r. na kwotę 508 373,28 zł

Płatności za ww. faktury opisano w podpunkcie 5. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie.

Powiat Goleniowski otrzymał na realizację inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118Z odc. Truskolas -Nowogard w km od 13+741 do 15+184 na odcinku Miętno Nowogard (od km 0+900 do km 2 +900)” środki finansowe na podstawie zawartych trzech umów, tj.:

- z Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 598 020,00 zł,
- z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego 86 151,95 zł
- z Gminy Nowogard w kwocie 220 000,00 zł.

W dniu 15 września 2017 r. Powiat Goleniowski złożył do Urzędu Wojewódzkiego Wniosek o wypłatę dofinansowanie w ramach programu rozwoju Gminnej i Powiatowej infrastruktury

drogowej na lata 2016-2019 (PRB-Wniosek) na „Przebudowę drogi powiatowej nr 3118 Z Truskolas-Nowogard km od 13+741 do 15+184 na odcinku Miętno Nowogard”

W dniu 27 sierpnia 2017 r. została zawarta Umowa nr 25/DGIP/2017 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania nr 25/DGIP/2016 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118Z odc. Truskolas -Nowogard w km od 13+741 do 15+184 na odcinku Miętno Nowogard (od km 0+900 do km 2 +900)” pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Goleniowskim.

W umowie określono między innymi:

- Wojewoda w ramach realizacji Programu, przekaze w roku 2017 na rachunek bankowy Starostwa dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie wydatków kwalifikowanych zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118Z odc. Truskolas - Nowogard w km od 13+741 do 15+184 na odcinku Miętno Nowogard” w łącznej kwocie 598 020,00 zł, tj. nie więcej niż 50% kosztów kwalifikowanych zadania (§ 1),
- w § 2 określono: Beneficjent zobowiązuje się do przekazania w roku 2017, na współfinansowanie wydatków kwalifikowanych zadania, wkładu własnego w łącznej kwocie nie niższej niż 598 021,40 zł (pkt 1); Beneficjent zobowiązuje się do realizacji zadania zgodnie z zasadami określonymi w Programie i obowiązującymi przepisami techniczno-budowlanymi (pkt 2); Wszelkie zmiany zakresu rzeczowego zadania wymagają akceptacji Wojewody lub uzyskania pozytywnej opinii Komisji oceniającej wnioski o dofinansowanie zadań (pkt 4); Beneficjent zobowiązuje się powiadomić Wojewodę o wystąpieniu oszczędności w trakcie realizacji zadania realizowanego w ramach Programu, w roku budżetowym 2017 (pkt 5); W przypadku uzyskania oszczędności w wyniku procedury przetargowej, Powiat może wystąpić do Wojewody z propozycją rozszerzenia zakresu rzeczowego zadania, określonego w wykazie wydatków kwalifikowanych, wraz z ich uzasadnieniem (pkt 6); Beneficjent zapewnia w budżecie środki niezbędne do realizacji zadania, zadeklarowane, jako wkład własny, mogący obejmować środki pozyskane od innych podmiotów publicznych lub prywatnych, które nie pochodzą z budżetu państwa ani budżetu Unii Europejskiej (pkt 9); Beneficjent zobowiązuje się zapewnić finansowanie ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowanych ponoszonych w ramach zadania. Wydatki nie ujęte w wykazie wydatków kwalifikowanych stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy, są wydatkami niekwalifikowanymi. O kwalifikowaniu wydatków decyduje Wojewoda.
- na podstawie zapisów harmonogramu realizacji Programu i ustawy o finansach publicznych, określono następujące nieprzekraczalne terminy (§ 3): rozpoczęcie okresu kwalifikowania wydatków – od 1 stycznia 2017 r. (pkt 1); zgłaszanie propozycji zmian zakresu rzeczowego określonego w wykazie wydatków kwalifikowanych do dnia 31 października 2017 r. (pkt 2); powiadomienia Wojewody o wystąpieniu oszczędności w trakcie realizacji zadania realizowanego w ramach programu w roku budżetowym 2017, niezwłocznie lecz nie później niż w terminie 14 dni od ich wystąpienia, w tym w szczególności po podpisaniu umowy z wykonawcą (pkt 3); zakończenie realizacji zakresu rzeczowego zadania, udokumentowanego protokołem odbioru końcowego – nie później niż do dnia 31 października 2017 r. (pkt 4); wykonanie zadania – określonego jako dzień

zapłaty ostatniej faktury dotyczącej wydatków kwalifikowanych, a gdy zadanie zostało zrealizowane i zapłacone w całości ze środków własnych, jako daty wypłaty na rachunek beneficjenta dotacji przekazanej na podstawie wniosku o wypłatę dotacji, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r. (pkt 5); wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa – nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r. (pkt 6); zwrotu dotacji niewykorzystanej wraz z odsetkami w terminie nie dłuższym niż 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości (pkt 7); zwrotu dotacji niewykorzystanej w terminie nie dłuższym niż 15 dni od dnia wykonania zadania (pkt 8); przekazanie Wojewodzie rozliczenia finansowego zadania wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zadania, nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r. (pkt 9); przekazania środków z budżetu państwa nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r. (pkt 10); przekazanie wniosku o wypłatę dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Umowy – niezwłocznie po poniesieniu wkładu własnego, lecz nie później niż do dnia 30 listopada 2017 r. (pkt 11); przekazania podpisanej informacji miesięcznej o zaawansowaniu realizacji zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Umowy w terminie do 5 każdego miesiąca (data wpływu do Zach. Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie) za okres od dnia zawarcia umowy do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego jej złożenie (pkt 12); przekazanie sprawozdania z wykorzystania dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do Umowy – nie później niż do dnia 31 stycznia 2018 r. (pkt 13); przekazania rozliczenia inwestycji według wzoru określonego w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczególnego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa w terminie do 60 dni od dnia, w którym została uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji (pkt 14);

- w § 4 określono: Dotacja celowa z budżetu państwa, może być przekazana po złożeniu przez Beneficjenta pisemnego wniosku o wypłatę dotacji pod warunkiem przedstawienia kserokopii faktur, rachunków, protokołów, odbioru robót budowlanych i usług, dowodów dokonania przelewów na konto wykonawców oraz dowodów potwierdzających przekazanie środków przez partnerów potwierdzone za zgodność z oryginałem (pkt 1); wypłata dotacji następuje po weryfikacji przez Wojewodę przedłożonego przez Beneficjenta wniosku o wypłatę dotacji oraz załączonych do niego dokumentów (pkt 3); Dotacja przekazana jest w formie refundacji (pkt 5); w razie stwierdzenia przez Wojewodę nieprawidłowej realizacji zadania, bądź niewywiązania się Beneficjenta z przyjętego obowiązku składania informacji wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Umowy, lub niewywiązania się z przyjętego obowiązku współfinansowania zadania, Wojewoda może wstrzymać wypłatę dotacji lub zażądać jej zwrotu (pkt 6).

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

Powiat Goleniowski złożył do Wojewody Zachodniopomorskiego miesięczne informacje o zaawansowaniu realizacji zadania w dniach:

- 4 lipca 2017 r. za miesiąc czerwiec,
- 3 sierpnia 2017 r. za miesiąc lipiec,



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- 1 września 2017 r. za miesiąc sierpień,
- 3 października 2017 za miesiąc wrzesień,

w terminie do 5 każdego miesiąca zgodnie z § 3 pkt 12 Umowy cyt. „przekazania podpisanej informacji miesięcznej o zaawansowaniu realizacji zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Umowy w terminie do 5 każdego miesiąca (data wpływu do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie) za okres od dnia zawarcia umowy do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego jej złożenie (dotyczy okresu od dnia zawarcia Umowy do dnia wykonania zadania”.

W dniu 31 października 2017 r. Powiat Goleniowski złożył do Wojewody Zachodniopomorskiego:

- wniosek o wypłatę dotacji wnioskowano o kwotę dofinansowania 598 020,00 zł (na załączniku nr 4 do umowy) wraz z informacją finansową dotyczącą wniosku – zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji (na załączniku nr 6 do umowy),
- końcowe rozliczenie (na załączniku nr 3 do umowy),
- rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2017 (według wzoru określonego w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczególnego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa).

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 600-60014-6430-01-99-1 dr.powiat.dot.inwest.przebudowa dr.31180Z Truskolas – Nowogard oraz okazanego przelewu ustalono, że środki w kwocie 598 020,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu w dniu 29 września 2017 r.

Wpływ ww. środków sklasyfikowano w dziale 600 - Transport i łączność w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, § 6430 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu.

W dniu 13 czerwca 2017 r. zawarto umowę nr 58/WRiR-I/06/2017 pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Województwem Zachodniopomorskim na udzielenie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania o nazwie „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z Truskolas-Nowogard o długości 1,5 km”.

W umowie określono, m.in.:

- kwota dotacji w wysokości 10,9 % kwoty kosztów kwalifikowanych realizowanego zadania faktycznie poniesionego przez wnioskodawcę – ale nie więcej niż 96 954,21 zł brutto (§ 1 pkt 2)
- województwo po otrzymaniu wniosku o przekazanie dotacji wpłaci kwotę określoną we wniosku na zasadzie refundacji kosztów po wykonaniu zadania w terminie do 15 grudnia 2017 na rachunek Starostwa,



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- wnioskodawca przekaze dotujacemu w terminie do 31 sierpnia 2017 r. informacje o rzeczywistych kosztach realizacji zadania wynikajacego z oferty wykonawcy zadania wybranego przez wnioskodawce- zgodnie z załącznikiem do umowy, (§ 4 ust. 1)
- wnioskodawca powinien przedlozyc wojewodztwu informacje o planowanym terminie odbioru technicznego zadania na 7 dni przed data dokonania,
- wnioskodawca po dokonaniu odbioru technicznego przedlozy Wojewodztwu w terminie do dnia 31 pazdziernika 2017 r. wniosek o przekazanie dotacji sporzadzony zgodnie z załącznikiem nr 1 załączonym do umowy wraz z dokumentacja potwierdzajaca wykonanie zadania i okreslajacymi wysokość faktycznie poniesionych przez wnioskodawce kosztów jego realizacji (§4 ust. 3)
- w przypadku nie zlozenia dokumentów, lub w przypadku uzupełnienia albo dodatkowych wyjaśnien wojewodztwo wezwie wnioskodawce do jej uzupełnienia w terminie 7 dni od doręczenia wezwania, przedlozenie wymienionych dokumentów jest warunkiem koniecznym dla wypłaty kwoty dotacji (§ 4 ust. 4 i 5),
- umowa moze zostac rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym, ješli nastapi naruszenie ktoregoś z powyższych postanowien,
- wojewodztwu przysluguje prawo kontroli realizacji zadania w kazdej fazie jego wykonania.

Ze strony Powiatu Goleniowskiego umowe podpisal Starosta, Wicestarosta, Skarbnik Powiatu zlozyl kontrasygnate.

W dniu 4 grudnia 2017 r. spisano Aneks nr 1 do umowy nr 58/WRiR-I/06/2017 z dnia 13 czerwca 2017 r. o dofinansowanie ww. inwestycji pomiedzy Wojewodztwem Zachodniopomorskim a Powiatem Goleniowskim.

W ktorym dokonano zmiany brzemienia § 1 ust. 1, tj.: udziela sie dotacji w wysokości 21,08 % kosztów kwalifikowanych realizowanego zadania faktycznie poniesionych przez wnioskodawce, wskazanej we wniosku o przekazanie dotacji jednakze nie wiecej niz 86 151,95 zł.

W dniu 6 pazdziernika 2017 r. Powiat Goleniowski zlozyl wniosek na przekazanie dotacji na zadanie „, Przebudowa drogi powiatowej nr 3180Z Truskolas-Nowogard o dl.1,5 km” ze srodków budzetu Wojewodztwa Zachodniopomorskiego pochodzacych z wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej.

Powiat Goleniowski zlozyl do Marszałka Wojewodztwa Zachodniopomorskiego wymagane dokumenty zgodnie z zawarta umowa tj.:

- informacje o wysokości kosztów wynikajaca z oferty wykonawcy wybranego przez wnioskodawce (złącznik nr 4),
- informacje o dokonaniu odbioru technicznego realizowanej inwestycji (WDP.042.1.3.2017.AM z dnia 24 sierpnia 2017 r.) wraz oświadczeniami wnioskodawcy i inspektora nadzoru, kosztorys powykonawczy.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W dniu 8 listopada 2017 r. Urząd Marszałkowski zwrócił się z pismem nr WRiR-I.7154.29.2017. ŁW z prośbą o usunięcie braków w przesłanej wcześniej korespondencji.

Pismem nr WDP.042.2.6.2017.MB Powiat Goleniowski złożył poprawiony wniosek o przekazanie dotacji na budowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego wraz z przekrojami poprzecznymi potwierdzonymi przez Inspektora Nadzoru zgodnie z projektem złożonym we wniosku.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 600-60014-6630-01-99-3 dr.powiat.dot.cel.z sma.woj.na inwest.zad.pow-pr. oraz okazanego przelewu ustalono, że środki w kwocie 86 151,95 zł wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu w dniu 18 grudnia 2017 r.

Wpływ ww. środków sklasyfikowano w dziale 600 - Transport i łączność w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, § 6630 Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu.

W dniu 13 września 2016 r. zawarto umowę Nr WDP.031.4.4.2016.MB pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Nowogard w sprawie wspólnej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118Z odc. Truskolas -Nowogard w km od 13+741 do 15+184 na odcinku Miętno Nowogard (od km 0+900 do km 2 +900)”.

W umowie określono m. in.:

- przedmiotem umowy jest określenie praw i obowiązków przez strony (§ 1),
- zakres robót określa projekt budowlany oraz sporządzony na jego podstawie kosztorys inwestorski, które stanowią integralną część umowy),
- gmina na realizację zadania zobowiązuje się przeznaczyć kwotę 220 000,00 zł, powiat zobowiązuje się przeznaczyć kwotę 869 786,02 zł, (§ 2)
- kwota dofinansowania w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 wynosi 50 % (§ 2),
- gmina przekaże środki na finansowanie w wysokości wynikającej z postanowień umowy na rachunek powiatu w terminie 30 dni od podpisania umowy z wykonawcą na roboty budowlane oraz złożenia przez Powiat pisemnego wniosku. (§ 5),
- powiat przedłoży rozliczenie finansowe z otrzymanej kwoty zawierające zestawienie kosztów realizacji zadania, kserokopie zrealizowanych dowodów księgowych, rozliczenie powinno zostać przedłożone nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r. (§ 6),
- gminie przysługuje uprawnienie do kontroli działalności powiatu w zakresie realizacji zadania. Powiat zobowiązany jest do bezzwłocznego zawiadomienia Gminy o wszelkich zdarzeniach mających istotne znaczenie dla zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
- wykonanie projektu nastąpi do 15 grudnia 2017 r. (§ 3), w przypadku nie przyznania powiatowi dofinansowania na realizację zadania w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 na rok 2017 umowa niniejsza wraz ze wszystkimi wynikającymi z niej obowiązkami wygasa.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Ze strony Powiatu Goleniowskiego umowę podpisał Starosta, Wicestarosta, Skarbnik Powiatu złożył kontrasygnatę.

W dniu 6 października 2017 r. Powiat Goleniowski (WDP.031.4.7.2016/2017.BZ) złożył do Gminy Nowogard rozliczenie zadania do złożonego rozliczenia rzeczowo-finansowego załączono kserokopie wymaganych dokumentów – rozliczenie zostało złożone zgodnie z umową nr WDP.031.4.4.2016.MB z dnia 13 września 2017 r.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 600-60014-6610-01-01-1 drogi pow.dotacje gminy na inwestycje oraz okazanego przelewu ustalono, że środki w kwocie 220 000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu w dniu 6 czerwca 2017 r. W dniu 26 czerwca 2017 dokonano przeksięgowania 9PK/2 ww. kwoty na konto 901 600-60014-6300-01-99-1 dr.pow.fin.m.jst. zad.wł przebud.dr.3118 tr.

Wpływ ww. środków sklasyfikowano w dziale 600 - Transport i łączność w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, § 6300 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

5.Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (faktur, rachunków i przelewów) ustalono, iż:

- wg danych zawartych w ewidencji księgowej w latach 2016 – 2017 kont 130 600-60014-6050-42-99-1, 130 600-60014-6050-42-99-3 i 130 600-60014-605-42-76-1 i 080-600-60014-6050-42761, 80 600-60014-6050-42991, 080 600-60014-6050-42933 zostały zrealizowane wydatki na inwestycje w łącznej kwocie 1 288 910,44 zł, w tym:

Lp.	Dokument wydatku (faktura-F), rachunek- R, inne)					Data zapłaty	Spr.1)	Uwagi
	numer	data wystaw.	kwota	Wyszczególnienie	termin płatności			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	2016 r.							
1	38/2016	09.09.2016	20 910,00	Opracowanie dokumentacji projektowej obejmującej przebudowę drogi powiatowej nr 3118 Z Truskolas -Nowogard -Miętno - Nowogard	9.10.16	06.10.16	Tak	-
			20 910,00					
	2017 r.							
2	16/05/2017/SDP	31.05.2017	140 815,44	Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z	30.06.17	29.06.17	Tak	-
3	2/07/2017 SDP	03.08.2017	559 483,90	Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z	05.08.17	03.08.17	Tak	-
4	9/08/2017 /SDP	31.08.2017	508 373,28	Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z	30.09.17	28.09.18	Tak	-
5	FV/07/08/17	05.10.2017	59 040,00	Sprawowanie nadzoru inwestorskiego	30.09.17	05.10.17*	Tak	-
6.	Fv nr 28.10.2017	05.10.2017	287,82	Tablica z informacją ustawiona na drodze	19.10.17	05.10.17	Tak	-
			1 26800,44					
	Razem koszt inwestycji		1 288 910,44					

1)sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty,
*zapłata nastąpiła zgodnie z zawartą umową tj. 30 dni od daty wpływu faktury tj.06.09.2017 r.

- na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami” ujęto rozliczenie z wykonawcami niniejszej inwestycji,
- sprawdzone wydatki sklasyfikowano prawidłowo,
- sprawdzone nakłady ujmowano na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- zobowiązania uregulowano terminowo.

6. Wycena efektów inwestycyjnych i przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej.

Protokół obioru końcowego „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z odc. Truskolas – Nowogard w km 13+741 do 15 184 na odcinku Miętno-Nowogard” spisano w dniu 31 sierpnia 2017 r.

Pismem z dnia 10 października 2017 r. WDP.7013.3.14.2017.AM Dyrektor wydziału robót drogowych poinformował Wydział Finansowy o zakończeniu inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3118 Z odc. Truskolas – Nowogard w km 13+741 do 15 184 na odcinku Miętno-Nowogard”.

W dniu 10 października 2017 r. dokonano zwiększenia środka trwałego uzyskanego z tytułu zakończonej inwestycji na koncie 011 02 -Środki trwałe (BUDOWLE) na podstawie dowodu MOD +/17/8 mod.+przebudowa drogi nr 3118 Z nr o wartości 1 288 910,44 zł.

3.2.2.1.3. Realizacja w roku 2010 i latach następnych zadania w zakresie termomodernizacji zakładu opiekuńczo-leczniczego (ZOL) oraz likwidacji odnogi kanału ciepłowniczego od kanału głównego wraz z wymianą rurociągów sieci ciepłowniczej na preizolowane oraz rozliczeń finansowych z wykonawcami tego zadania.

W związku z brakiem stosownej dokumentacji zarówno księgowej jak również dotyczącej prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz oświadczenia Starosty Goleniowskiego w zakresie nieposiadania ww. dokumentów odstąpiono od kontroli w powyższym temacie – akta kontroli poz. 29.

Z oświadczenia wynika, że: „Zadanie w zakresie termomodernizacji zakładu opiekuńczo-leczniczego (ZOL) oraz likwidacji odnogi kanału ciepłowniczego od kanału głównego wraz z wymianą rurociągów sieci ciepłowniczej na preizolowane było realizowane przez Samodzielny Publiczny Szpital Powiatowy w Goleniowie i przez tą jednostkę realizowany. Wszelka dokumentacja (w tym rozrachunki) była gromadzona i przechowywana w tym podmiocie. Sukcesorką SPSP w Goleniowie jest Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie spółka z o.o. i ewentualnie w niej należy poszukiwać stosownej dokumentacji. Powiat Goleniowski był jedynie gwarantem pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie, która nigdy nie została wykorzystana oraz udzielił Spółce pożyczki w wysokości 540 000 zł na spłatę zobowiązań powstałych w związku z wyrokiem sądowym przyznającym wykonawcy (firmie TARAN) wynagrodzenie za wykonane roboty.

W zasobach Starostwa Powiatowego w Goleniowie może znajdować się jedynie dokumentacja związana z dokończeniem robót (niewykonanych przez firmę TARAN) realizowanych na podstawie umowy zawartej przez Powiat i nie obejmujących wymiany rurociągu sieci ciepłowniczej na preizolowane gdyż z tego elementu zrezygnowano (nie został zrealizowany).”

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 sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2014 – 2017 Powiat Goleniowski 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.

Oświadczenie Skarbnik Powiatu w sprawie nie poniesienia wydatków z budżetu Powiatu Goleniowskiego w latach 2014 – 2017 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. 48.

Z oświadczenia wynika, że: „W latach 2014-2017 Powiat Goleniowski nie poniósł wydatków na zakup akcji ani nie wnosił udziałów do spółek prawa handlowego sklasyfikowanych w § 6010.”

3.2.2.3. Skarga złożona na pracownika Starostwa oraz rozliczenia finansowe z firmą ZUH Zenex -AJV z siedzibą w Goleniowie

W dniu 11 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie wpłynęło pismo Zenona Staszków właściciela firmy ZUH „Zenex -AJV” w sprawie rażącego naruszenia kompetencji przez pracownika Starostwa Powiatowego w Goleniowie. Zgodnie z art.36 i art. 229 pkt 4 i art. 237 §1 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2015 r. poz. 211 i 702) właściwym organem do rozpatrzenia skargi na Starostę Powiatu w Goleniowie jest Rada Powiatu Goleniowskiego.

Ww. skarga dotyczy odmowy wydania pojazdu marki Honda accord o numerze rejestracyjnym PZ0096X przez skarżącego, który był własnością Powiatu Goleniowskiego otrzymanego na mocy postanowienia Sadu Rejonowego w Goleniowie z dnia 9 września 2015 r. sygn. akt: I Ns 388/15, zapłaty za dozór i przechowywanie pojazdu oraz naruszenia kompetencji przez Pracownika Starostwa. W dniu 9 września 2015 r. Sad Rejonowy w Goleniowie wydał postanowienie w sprawie przepadku samochodu na rzecz Starostwa powyższe postanowienie było prawomocne w związku z powyższym organ wydał dyspozycję odbioru pojazdu przez podmiot trzeci (firma Rolgwar) z parkingu strzeżonego prowadzonego przez Pana Zenona Staszków -Zenex -AJV. Dyspozycja nie została zrealizowana, gdyż Skarżący odmówił wydania pojazdu warunkując je uprzednim pokryciem kosztów parkowania pojazdu. Pismem z dnia 25 listopada 2015 r. firma Zenex wezwała Starostę do wykonania wyroku WSA Szczecinie z dnia 24 września 2015 r. w sprawie II SA/SZ 544/15, w którym uchylono postanowienie Starosty Goleniowskiego z dnia 21 stycznia 2015 r. oraz postanowienie SKO w Szczecinie z dnia 19 marca 2015 r.

Pismem WK.7135.056.12.2015.MC z dnia 30 listopada 2015 r. powiadomiono firmę Zenex, iż wykonanie powyższego wyroku nie jest możliwe wskutek nie zwrócenie akt przez Sąd. W dniu 25 stycznia 20015 r. akta zostały zwrócone. Pismem z dnia 30 listopada 2015 r. powiadomiono



Skarżącego, iż odmowa wydania pojazdu była bezprawna oraz o możliwych konsekwencjach powyższego stanu.

Na podstawie okazanych dokumentów:

- pisma WF.3222.1.2016.AP z dnia 3 lutego 2016 r.
- opinii Radcy Prawnego w zakresie ww. skargi,
- wezwania do wykonania prawomocnego wyroku WSA w Szczecinie sygn.akt IISA/SZ 544/15 z dnia 24 września 2015 r.
- pisma WK.7135.05.10.2010.MC z dnia 30 listopada 2015 r.
- FV 23/2016, FV 22/2016, FV 20/2016 i FV 21/2016 z dnia 13 listopada 2015 r.,
- Pisma z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie potwierdzenia salda za rok 2015 ,
- Pismo WK.7132.056.9.2014.MC z dnia 30 listopada 2015 r.,
- Odpis wyroku sygn. II SA/SZ 544/15 z 24 września 2015 r.
- Pisma z dnia 10 listopada 2015 r. -dyspozycja odbioru pojazdu nr WK.7135.056.9.2015.MC
- Pismo Dyrektora Wydziału Komunikacji -Małgorzaty Cebrzyńskiej,
- Uchwała Nr X/109/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie rozpatrzenia skargi

ustalono, iż Rada Powiatu podjęła czynności wyjaśniające zaistniałą sytuację poprzez zgromadzenia materiałów wyjaśniających oraz zwróciła się z wyjaśnieniem do pracownika starostwa, który wydawał decyzję w ww. sprawie.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami oraz opinią Radcy prawnego powyższą skargę uznano za bezzasadną.

Na podstawie ewidencji księgowej *konta 130 75020-4300, 201 02 00-07122 i 201 02-00-01733 Z.U.H Zenex -AJV ustalono*, że Starostwo Powiatowe w Goleniowie poniosło wydatki wobec wymienionego kontrahenta w wysokości 78 106,37 zł za rok 2017, 7 777,30 zł za rok 2016 i 74 378,20 zł za rok 2015 r. Starostwo Powiatowe w Goleniowie nie posiadało zobowiązań wobec Z.U.H Zenex -AJV na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 r. Salda na koniec roku 2015 -2017 wykazywało stan końcowy zerowy.

Do akt kontroli pod poz. 28 złożono ww. pisma oraz ewidencję księgową *konta 201 02-000-01733* za lata 2015-2017.

3.2.2.4. Kontrakt samorządowy

W dniu 25 maja 2016 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego a jednostkami samorządu terytorialnego, w tym Gminę Nowogard (jako Lider Kontraktu), Osina, Maszewo i Powiat Goleniowski zawarto *Kontrakt Samorządowy pt. Inwestycja w rozwój gospodarczy gmin Nowogard, Maszewo, Osina i Powiat Goleniowski – drogą do efektywnego kształcenia*



zawodowego. Zgodnie z zapisami niniejszego Kontraktu, strony ustaliły, że Projekty priorytetowe wskazane w tabeli (§ ust. 2) zostały zakwalifikowane do drugiego etapu oceny ryzyka oraz, że po uzyskaniu pozytywnego wyniku oceny na drugim etapie ich realizacji będzie objęta dofinansowaniem środków RPO WZ 2014-2020 w kwotach nie wyższych niż przypisane do danego projektu. Maksymalna kwota dofinansowania wszystkich projektów stanowiła kwotę 7 389 728,30 zł, w tym dla Powiatu Goleniowskiego w kwocie 3 724 870,00 zł. Powiat Goleniowski w ramach kontraktu miał realizować projekty pn. „Praktyczne umiejętności rynkowe – wzrost zdolności zatrudnienia” (dofinansowanie do kwoty 452 370,00 zł) i pn. „Rozbudowa termomodernizacja i doposażenie budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych przy ul. Ks. J. Poniatowskiego 21 w Nowogardzie” (dofinansowanie do kwoty 3 272 500,00 zł). Zadaniem Lidera Kontraktu oraz pozostałych jednostek samorządu terytorialnego było zapewnienie sprawnego działania jednostek na potrzeby realizacji Kontraktu Samorządowego, przygotowanie zgodnie ze wskazaniami przez IZ RPO WZ wytycznymi, w ramach odpowiednich Działań RPO WZ 2014-2020 wniosków o dofinansowanie Projektów priorytetowych oraz prawidłową ich realizację. Dofinansowanie poszczególnych projektów będzie przedmiotem odrębnej umowy o dofinansowanie projektu ze środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego lub Europejskiego Funduszu Społecznego między beneficjentem a Województwem Zachodniopomorskim.

Umowę o dofinansowanie Projektu „Rozbudowa termomodernizacja i doposażenie budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych przy ul. Ks. J. Poniatowskiego 21 w Nowogardzie” Nr RPZP.09.09.00-32-0003/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 Działanie 9.9 Infrastruktura szkolnictwa zawodowego w ramach Kontraktów Samorządowych zawarto w dniu 7 lipca 2017 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Powiatem Goleniowskim, reprezentowanym przez Starostę Powiatu i Członka Zarządu. Umowa określa szczegółowe zasady, tryb i warunki przekazywania i wykorzystywania środków EFRR poprzez dofinansowanie części wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez beneficjenta na realizację ww. projektu. Powiat Goleniowski po spełnieniu warunków określonych w umowie otrzyma dofinansowanie do kwoty 3 240 679,45 zł.

Z dokumentów przedłożonych przez Wydział Inwestycji wynika, że w ramach umowy o dofinansowanie rozstrzygnięta została procedura wyboru wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku której wybrano podmiot (S.L. prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą FHU SABPOL II S.L.) do realizacji zadania pn. „Rozbudowa wraz z modernizacją budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych przy ul. Ks. J. Poniatowskiego 21 w Nowogardzie w ramach projektu pn. „Rozbudowa termomodernizacja i doposażenie budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych przy ul. Ks. J. Poniatowskiego 21 – II postępowanie”. Rozpoczęcie wykonania robót nastąpi w dniu 15 maja 2018 r., a jego zakończenie w terminie do dnia 15 czerwca 2019 r. Do dnia zakończenia kontroli projekt nie został zakończony a Powiat Goleniowski zgodnie z ewidencją księgową konta 130 801-80130-6057-13-87-1-1 i 201 15-00-26886 poniósł wydatki związane z realizacją ww. zadaniem w wysokości 2 493 305,80 zł.

Kserokopie Kontraktu Samorządowego wraz z odrębną umową o dofinansowanie zawartą przez Powiat Goleniowski złożono do akt kontroli pod poz. 56.



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 (§ 2130)

Kontrolą objęto 2017 r.

Na podstawie prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej (konta 130 i 901) a także sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. ustalono, że w 2017 r. Powiat Goleniowski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na wykonanie bieżących zadań własnych powiatu klasyfikowane w § 2130 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu w łącznej wysokości 3 489 966,20 zł oraz w § 6430 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w wysokości 598 020,00 zł. Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji oraz ich ogólne rozliczenie przedstawiono w tabeli 3.3.1.1.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.3.1.1.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE DOTACJI OTRZYMANÝCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA WYKONANIE BIEŻĄCYCH ZADAŃ
WŁASNYCH POWIATU GOLEŃOWSKIEGO W 2017 ROKU (§§ 2130 I 6430)

Rok	Rozdział	Od kogo	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	80102		31 560,00	31 335,86	31 335,86	0,00	-224,14
	80102		13 840,00	13 840,00	13 840,00	0,00	0,00
	80102		9 949,00	8 671,79	8 671,79	0,00	-1 277,21
	80120		3 620,00	3 620,00	3 620,00	0,00	0,00
	80120	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	13 060,00	13 060,00	13 060,00	0,00	0,00
	80130		12 650,00	10 881,21	10 881,21	0,00	-1 768,79
	80130		12 999,20	12 999,20	12 999,20	0,00	0,00
	85202		3 329 705,00	3 291 591,00	3 291 591,00	0,00	-38 114,00
85218		3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	
85508		59 583,00	59 066,19	59 066,19	0,00	-516,81	
		RAZEM (§ 2130)	3 489 966,20	3 448 065,25	3 448 065,25	0,00	-41 900,95
2017	60014	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	598 020,00	598 020,00	598 020,00	0,00	0,00
		RAZEM (§ 6430)	598 020,00	598 020,00	598 020,00	0,00	0,00

Źródło: Dane wynikające z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

Kontroli poddano dotację otrzymaną w 2017 r. w wysokości 59 583,00 zł (rozdział 85508 § 2130)

Powiat Goleniowski otrzymał dotację z przeznaczeniem na wynagrodzenie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji programu asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej w 2017 r. w wysokości **59 583,00 zł**. Dotacja została przyznana zarządzeniem Nr 99/2017 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 21 sierpnia 2017 r. Otrzymane środki finansowe zostały zaklasyfikowana w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85204 – Rodziny zastępcze, § 2130 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu. Zgodnie z zapisami na koncie 901 852-85204-2130-01-01-1 ustalono, że dotacja została przekazana w dniu 20 września 2017 r. Przekazanie środków poprzedzone zostało podpisaniem umowy Nr 307/54/2017 w dniu 31 sierpnia 2017 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Goleniowskim, reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie. Niniejsza umowa określała zasady przekazywania dotacji, sposób realizacji powierzonego zadania oraz sposobu wykorzystania środków. Termin wykonania zadania ustalono nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2017 r.

Zadanie było realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie.

W oparciu o przedłożone dokumenty z PCPR, w tym wydruki z ewidencji księgowej, dowody źródłowe (w tym listy płac) stwierdzono, że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z ww. umową. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w dniu 11 stycznia 2018 r. przekazano Wydziałowi Spraw Społecznych Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. Wojewoda nie wniósł żadnych uwag, co oznacza jego zaakceptowanie.

Dotację celową otrzymaną z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w wysokości 598 020,00 zł opisano w rozdziale III pkt 3.2.2.1.2. niniejszego protokołu.

3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§§ 2110, 2160)

Kontrolą objęto 2017 r.

Na podstawie prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej (konta 130 i 901) a także sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 i Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że w 2017 r. Powiat Goleniowski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na wykonanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami klasyfikowane 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 wysokości 8 943 794,33 zł oraz w § 2160 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

wychowywaniu dzieci w wysokości 1 355 688,00 zł. Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji oraz ich ogólne rozliczenie przedstawiono w tabeli 3.3.1.2.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.3.1.2.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE DOTACJI OTRZYMANÝCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA WYKONANIE BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU GOLEŃOWSKIEGO W 2017 ROKU (§ 2110)

Rok	Rozdział	Podmiot dotujący	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	70005	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki Szczecin	157 810,00	156 726,43	156 726,43	0,00	-1 083,57
	71012		317 312,00	317 312,00	317 312,00	0,00	0,00
	71015		393 110,00	393 007,53	393 007,53	0,00	-102,47
	75011		50 200,00	50 200,00	50 200,00	0,00	0,00
	75045		29 000,00	29 000,00	29 000,00	0,00	0,00
	75411		5 785 329,00	5 779 427,52	5 779 427,52	0,00	-5 901,48
	75478		2 573,00	2 572,50	2 572,50	0,00	-0,50
	75515		185 785,00	180 491,23	180 491,23	0,00	-5 293,77
	80102		33 038,79	32 961,75	32 961,75	0,00	-77,04
	80111		24 799,54	24 704,02	24 704,02	0,00	-95,52
	85156		1 652 264,00	1 623 793,78	1 623 793,78	0,00	-28 470,22
	85205		21 150,00	21 150,00	21 150,00	0,00	0,00
	85321		238 280,00	233 841,01	233 841,01	0,00	-4 438,99
85395	53 143,00	53 143,00	53 143,00	0,00	0,00		
RAZEM			8 943 794,33	8 898 330,77	8 898 330,77	0,00	-45 463,56

Źródło: Dane wynikające z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.3.1.2.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE DOTACJI OTRZYMANÝCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA WYKONANIE BIEŻĄCYCH ZADAŃ
WŁASNYCH POWIATU GOLEŃOWSKIEGO W 2017 ROKU (§ 2160)

Rok	Rozdział	Podmiot dotujący	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	85508	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki Szczecin	1 355 688,00	1 354 724,46	1 354 724,46	0,00	-963,54
RAZEM			1 355 688,00	1 354 724,46	1 354 724,46	0,00	-963,54

Źródło: Dane wynikające z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

Kontroli poddano dotację otrzymaną w wysokości 29 000,00 zł (rozdział 75045, paragraf 2110)

Powiat Goleniowski otrzymał dotację z przeznaczeniem na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej na terenie województwa w wysokości 29 000,00 zł. Dotacja została przyznana na podstawie rządowego projektu ustawy budżetowej na 2017 r. – pismo FB-1.3110.23.2.2016.KG z dnia 24 października 2016 r. Środki finansowe zaklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75011 i § 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat. Zadanie realizowane było przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie.

W załączniku nr 4 do uchwały Nr XVIII/165/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2017 rok, w rozdziale 75045 § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat zaplanowano kwotę 29 000,00 zł.

Za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na obszarze powiatu odpowiada Starosta Goleniowski, który zadanie to wykonuje jako zadanie z zakresu administracji rządowej, zlecone z mocy ustawy z dnia 21 listopada 1967 roku o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 827 z późn. zm.).

Dotacja wpłynęła na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego w dniu 9 stycznia 2017 r. (WB Nr 4). Wpływ dotacji ujęto w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 133 0101 w korespondencji z kontem 901 750-75045-2110-01-01-2.

W oparciu o przedłożone dowody wydatkowe, w tym faktury, umowy zlecenia, listy płac oraz ewidencji księgowej konta 130 750-70545 z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że ze środków dotacji poniesiono wydatki w łącznej wysokości 29 000,00 zł. Wydatki ponoszone były m. in. na zakup artykułów spożywczych, materiałów biurowych, wynagrodzenia Powiatowej Komisji Lekarskiej, zatrudnienie osób do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej, zatrudnienie osoby do prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej, koszt ZUS od wynagrodzeń. Ponadto stwierdzono, że w ramach przyznanej dotacji rozliczone zostały wydatki związane z naliczeniem i wypłaceniem nagrody w wysokości 500,00 zł dla Przewodniczącego Komisji Lekarskiej. Nagroda została przyznana pismem WA.5570.2.2017.EB z dnia 24 marca 2017 r. podpisanym przez Starostę. Wypłata nagrody nastąpiła w dniu 28 marca 2017 r. na podstawie listy płac nr 060/2017 zaakceptowanej merytorycznie przez Sekretarza Powiatu, jako dysponenta środków oraz do wypłaty przez Starostę. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej, określa jedynie dodatkowe wynagrodzenie dla poszczególnych osób wchodzących w skład komisji lekarskiej (Dz. U. poz. 51).



Wyjaśnienia złożone przez Sekretarza Powiatu i Wicestarostę (ówczesnego Starostę) w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 50 i 51. Z ww. wyjaśnień wynika, że „w związku z koniecznością zapewnienia realizacji kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu goleniowskiego w 2017 r. i trudnościami w pozyskaniu lekarza kierującego komisją lekarską, podczas negocjacji z jedynym kandydatem, który podjął rozmowę w tej sprawie z przedstawicielami Powiatu została podjęta decyzja o dodatkowym wynagrodzeniu w postaci nagrody z uwagi na zbyt niskie wynagrodzenia przewidziane w rozporządzeniu. Możliwość takiego rozwiązania problemu była przez nas konsultowana z Wydziałem Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ZUW i na tamten moment uzyskaliśmy informację, że jest to dopuszczalne. Niepodjęcie przez nas dodatkowych działań w celu pozyskania przewodniczącego komisji lekarskiej groziło nieprzeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie naszego powiatu”.

Rozliczenie kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017 r. w ramach przyznanej dotacji w wysokości 29 000,00 zł zostało przekazane do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem z dnia 18 grudnia 2017 r. (znak sprawy: WA.5570.4.2017.EB).

Kserokopie dokumentów związanych z przyznaniem dotacji, poniesieniem wydatków wraz z wydrukami z ewidencji księgowej oraz rozliczeniem złożono do akt kontroli pod poz. 52.

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 prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej (konta 130 i 901) a także sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 i Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że w 2017 r. Powiat Goleniowski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami klasyfikowane 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 w łącznej wysokości 109 896,10 zł. Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji oraz ich ogólne rozliczenie przedstawiono w tabeli 3.3.1.3.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.3.1.3.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE DOTACJI OTRZYMANÝCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE
Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI DLA POWIATU
GOLEŃOWSKIEGO W 2017 ROKU (§ 6410)

Rok	Rozdział	Podmiot dotujący	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	71012	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki Szczecin	7 072,50	7 072,50	7 072,50	0,00	0,00
	71015		4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00
	75411		50 594,64	50 594,64	50 594,64	0,00	0,00
	85334		48 228,96	48 228,96	48 228,96	0,00	0,00
RAZEM			109 896,10	109 896,10	109 896,10	0,00	0,00

Zródło: Dane wynikające z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

Kontroli poddano dotację otrzymaną w 2016 r. w wysokości 50 594,64 zł (rozdział 75411, paragraf 6410).

Powiat Goleniowski otrzymał dotację z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z realizacją kolejnej części etapu III inwestycji „Modernizacja i rozbudowa strażnicy w Goleniowie” (45 985,35 zł) oraz na zakup programu kadrowo-płacowego Gang PRESTIŻ dla Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Goleniowie (4 609,29 zł) w łącznej wysokości **50 594,64 zł**. Dotacja została przyznana zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego odpowiednio Nr 147/2017 z dnia 7 września 2017 r. i Nr 237/2017 z dnia 12 października 2017 r. Środki finansowe zaklasyfikowano w dziale 754, rozdziale 75411 i § 6410 – Dotacje otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat. Zadanie realizowane było przez Powiatową Straż Pożarną w Goleniowie.

W toku kontroli stwierdzono, że w ramach przyznanych środków Komendant Powiatowej Straży Pożarnej zwracał się z prośbą do Starosty o uruchomienie środków finansowych na poniesione wydatki inwestycyjne, załączając stosowne dowody księgowe potwierdzające poniesienie danego wydatku. Przekazanie środków finansowych nastąpiło w dniu 16 listopada w wysokości 26 501,81 zł (WB Nr 223/2017), w dniu 20 listopada 2017 r. w wysokości 745,84 zł (WB Nr 225/2017), w dniu 24 listopada 2017 r. w wysokości 4 609,29 zł i w dniu 28 grudnia 2017 r. w 18 737,70 zł. Łącznie przekazano środki finansowe w wysokości 50 594,64 zł. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w pełnej wysokości. Ewidencję przekazania i rozliczenia dotacji prowadzono na koncie 133 (analityka 0100) w korespondencji z kontem 223 (analityka 21).

3.3.2. Dotacje przekazane z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.2.1. Dotacje podmiotowe

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

Na podstawie prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej (konta 130/wydatki i konta 902) i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (2017 r.) ustalono, że z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielono dotacji podmiotowych odpowiednio w wysokości 3 576 803,76 zł i 3 383 829,73 zł. Szczegółowe zestawienie przekazanych dotacji oraz ich ogólne rozliczenie przedstawiono w tabeli 3.3.2.1.1.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.3.2.1.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA I DOTACJI PRZEKAZANYCH Z BUDŻETU POWIATU GOLENIOWSKIEGO W LATACH 2016-2017 – DOTACJE PODMIOTOWE

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Dotacje przekazane	Dotacje wykorzystane			Różnica		Uwagi
					wg ewidencji (konto 224)	wg Rb-28S	wg	6-5	5-4	
1	2	3		4	5	6	7	8	9	
2016	80120	Licea ogólnokształcące	2540	95 362,51	94 134,29	94 134,29	0,00	-1 228,22		zwrot 29.12.2016r.
	80120	Licea ogólnokształcące	2590	409 597,44	409 597,44	409 597,44	0,00	0,00		
	80130	Szkoły zawodowe	2540	530 842,08	518 433,29	520 334,59	1 901,30	-12 408,79		zwrot V, VI, VIII, IX, X, XI, XII 2016 r.; 10 507,49 zł
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	2540	31 203,72	31 203,72	31 203,72	0,00	0,00		
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2580	52 320,00	52 320,00	52 320,00	0,00	0,00		
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	2540	2 457 478,01	2 457 478,01	2 457 478,01	0,00	0,00			
Ogółem 2016 r.:										
2017	80120	Licea ogólnokształcące	2540	68 724,88	66 872,00	67 843,60	971,60	-1 852,88		zwrot 26.04.2017 r.: 881,28 zł
	80120	Licea ogólnokształcące	2590	298 363,53	267 836,25	298 363,53	30 527,28	-30 527,28		
	80130	Szkoły zawodowe	2540	461 610,24	458 944,56	459 618,00	673,44	-2 665,68		zwrot X-XI 2017 r.: 1 992,24 zł
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2580	50 820,00	50 820,00	50 820,00	0,00	0,00		
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	2540	2 504 311,08	2 504 311,08	2 504 311,08	0,00	0,00		
Ogółem 2017 r.:										
				3 383 829,73	3 348 783,89	3 380 956,21	32 172,32	-35 045,84		

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje udzielane niepublicznym placówkom oświatowym opisane i przedstawione poniżej.

2016 rok

Tryb udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego ustalono uchwałą Nr IX/90/15 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 17 grudnia 2015 r. Zgodnie z zapisami ww. uchwały podmiot prowadzący szkołę lub placówkę składa wnioski o udzielenie dotacji do Zarządu Powiatu w Goleniowie w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji według ustalonego wzoru (§ 2). Dotacje przysługują szkołom i placówkom działającym na terenie powiatu goleniowskiego (§ 4), w tym:

- a) dla szkół niepublicznych ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, dotacja przysługuje na każdego ucznia w wysokości 100 % kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez powiat;
- b) dla szkół publicznych ponadgimnazjalnych dla dorosłych dotację otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu powiatu w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu. W przypadku nieprowadzenia przez powiat szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu,
- c) dla szkół niepublicznych ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych dla dorosłych dotacja przysługuje na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia. W przypadku braku na terenie powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki ponoszone przez najbliższy powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju;
- d) dla niepublicznych placówek umożliwiających dzieciom i młodzieży upośledzonym umysłowo w stopniu głębokim spełnianie odpowiednio rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizację odpowiednio rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki otrzymują na każdego wychowanka dotację z budżetu powiatu w wysokości kwoty przewidzianej na takiego wychowanka w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu.

Wysokość dotacji dla ww. szkół i placówek stanowi iloczyn kwoty przewidzianej na jednego ucznia lub wychowanka i liczby uczniów lub wychowanków przekazywanej na podstawie miesięcznego arkusza informacyjnego stanowiącego załącznik nr 2. Miesięczny

arkusz informacyjny składany w terminie do 10 dnia każdego miesiąca winien zawierać informację o aktualnej liczbie uczniów i wychowanków, według stanu na piąty dzień każdego miesiąca, na który będzie udzielona dotacja. Dotacje przekazywane będą na rachunek bankowy szkoły wskazany przez osobę prowadzącą w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia (§ 6).

Stawki dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne oraz szkół i placówek niepublicznych na rok 2016 ustalono uchwałą Nr 237/74/16 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 20 kwietnia 2016 r. oraz uchwałą Nr 337/103/16 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 14 listopada 2016 r. (w zakresie formy zaocznej). I tak:

- a) dla szkół niepublicznych ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek nauki:
 - dla zasadniczej szkoły zawodowej (uczniowie) w wysokości 557,45 zł,
 - dla zasadniczej szkoły zawodowej (młodociani pracownicy) w wysokości 493,72 zł;
- b) dla szkół publicznych ponadgimnazjalnych dla dorosłych:
 - dla liceum ogólnokształcącego w wysokości 87,08 zł,
 - dla szkoły policealnej w wysokości 94,84 zł,
 - dla szkoły policealnej kształcącej w zawodach medycznych w formie zaocznej w wysokości 97,89 zł (173,52 zł),
 - dla szkoły policealnej kształcącej w zawodach medycznych w formie stacjonarnej w wysokości 686,66 zł,
- c) dla placówek niepublicznych prowadzących działalność rewalidacyjno-wychowawczą dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim lub z upośledzeniem umysłowym i niepełnosprawnościami sprzężonymi w wysokości 4 461,32 zł,
- d) miesięczną stawkę dotacji na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w wysokości 360,05 zł,
- e) miesięczną stawkę dotacji na każdego słuchacza kursu, który zdał egzamin potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w wysokości 3 467,08 zł.

Szczegółowej kontroli poddano dotację udzieloną dla Niepublicznej Szkoły Policealnej w Nowogardzie, kształcącej w formie stacjonarnym i formie zaocznej. W toku kontroli ustalono, że wysokość dotacji podmiotowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, w tym dla Niepublicznej Szkoły Policealnej ustalono w załączniku Nr 10 do uchwały Nr IX/87/15 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2016. Kwota dotacji stanowiła 122 265,00 zł. zmiany w wysokości dotacji wprowadzono uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie Nr 200/66/16 z dnia 25 lutego 2016 r. (- 50 000,00 zł), Nr 330/100/16 z dnia 27 października 2016 r. (+ 25 000,00 zł) i Nr 359/105/16 z dnia 30 listopada 2016 r. (- 4 000,00 zł). Ostateczna kwota dotacji ustalono w wysokości 93 265,00 zł. Pisemny wniosek o udzielenie dotacji na 2016 r. dla Niepublicznej Szkoły Policealnej złożyło w dniu 16 września 2015 r. Złożony wniosek

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

zawierał stosowne informacje formalno-organizacyjne dotyczące samej szkoły a także informację o planowanej liczbie uczniów (80 uczniów i 14 słuchaczy kursu kwalifikacyjnego dla formy zaocznej i 110 uczniów dla formy stacjonarnej). Uchwałą Nr 155/52/15 z dnia 25 listopada 2015 r. Zarząd Powiatu przyznał dotację na rok 2016, powierzając jej wykonanie Skarbnikowi Powiatu i Dyrektorowi Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu. W ciągu roku w terminie do 10 każdego miesiąca osoba prowadząca szkołę przedkładała miesięczny arkusz informacyjny zawierający aktualną liczbę uczniów. Na podstawie przedkładanych arkuszy Wydział Oświaty, Kultury i Sportu dokonywał naliczenia miesięcznych stawek dotacji, przekazując je do realizacji Wydziałowi Finansowemu. Zestawienie naliczenia dotacji za poszczególne miesiące przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Aktualna liczba uczniów (forma stacjonarna / forma zaoczna)	Stawka dotacji (forma stacjonarna / forma zaoczna)	Kwota dotacji	Data przekazania dotacji	Nr WB
Styczeń	21	274,52	5 764,92	14-01-2016	8/2016
Luty	17		4 666,84	15-02-2016	30/2016
Marzec	16		4 392,32	14-03-2016	50/2016
Kwiecień	16		4 392,32	13-04-2016	71/2016
<i>korekta za I-IV - forma zaoczna / forma stacjonarna</i>			-5 298,90 +16 485,60 <hr/> +11 186,70	25-04-2016	79/2016
Maj	8	686,66 ¹	5 493,28	16-05-2016	93/2016
	7	97,89 ¹	685,23		
Czerwiec	8	686,66	5 493,28	15-06-2016	114/2016
	7	97,89	685,23		
Lipiec	8	686,66	5 493,28	13-07-2016	134/2016
	7	97,89	685,23		
Sierpień	8	686,66	5 493,28	17-08-2016	158/2016
	7	97,89	685,23		
Wrzesień	8	686,66	5 493,28	16-09-2016	180/2016
	13	97,89	1 272,57		
Październik	7	686,66	4 806,62	13-10-2016	199/2016
	13	97,89	1 272,57		
Listopad	7	686,66	4 806,62	16-11-2016	221/2016
	8	97,89	783,12		
<i>korekta za I-XI forma zaoczna</i>			+6 957,96	28-11-2016	229/2016
Grudzień	7	686,66	4 806,62	14-12-2016	241/2016

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	7	173,52 ²	1 214,64		
RAZEM	x	x	86 531,14	x	x

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej oraz składanych miesięcznych arkuszy za 2016 r.

¹ zmiana wysokości stawki na podstawie uchwały Nr 237/74/16 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 20 kwietnia 2016 r.

² zmiana wysokości stawki na podstawie uchwały Nr 337/103/16 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 14 listopada 2016 r.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 801-80130-2540-18-83-1 i 224 012-801-80130-2540 dla Niepublicznej Szkoły Policealnej dotacja została przekazana w łącznej wysokości **86 531,14 zł**. Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w 2016 r. zostało sporządzone na ustalonym wzorze i przedłożone w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji (tj. w dniu 16 stycznia 2017 r.). Dotacja została rozliczona w wysokości 84 629,84 zł. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 901,30 zł została zwrócona w dniu 27 stycznia 2017 r. Wysokość dotacji została ustalona na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia. Z uwagi na brak na terenie powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji przyjęto wydatki ponoszone przez Powiat Grudziądzki (w zakresie formy stacjonarnej) i Powiat Pyrzycki (w zakresie formy zaocznej – ostatnia zmiana zgodnie z przedłożoną informacją z dnia 2 listopada 2016 r. – znak sprawy OKSiT.4331.1.11.4.2016.BK).

Pracownicy Starostwa Powiatowego dokonywali kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji. W wyniku podjętych działań organ stwierdził różnice pomiędzy zgodnością przekazywanych danych (w zakresie spełnienia kryterium 50% obecności uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych) a stanem faktycznym, wykazując je w protokole z kontroli. Zwrotu nieprawidłowo pobranej dotacji za poszczególne miesiące dokonano w wysokości 2 059,98 zł w dniu 20 kwietnia 2017 r.

2017 rok

Tryb udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego ustalono uchwałą Nr XVII/168/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. Zgodnie z zapisami ww. uchwały podmiot prowadzący szkołę lub placówkę składa wniosek o udzielenie dotacji do Zarządu Powiatu w Goleniowie w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji według ustalonego wzoru (§ 2). Dotacje przysługują szkołom i placówkom działającym na terenie powiatu goleniowskiego (3), w tym:

- a) dla szkół niepublicznych ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, dotacja przysługuje na każdego ucznia w wysokości 100 % kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez powiat;

- b) dla szkół publicznych ponadgimnazjalnych dla dorosłych dotację otrzymują na każdego ucznia z budżetu powiatu w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół danego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Goleniowski. W przypadku gdy podstawowa kwota dotacji jest niższa niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej, dotacja przysługuje na każdego ucznia w wysokości 100 % kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez powiat;
- c) dla szkół niepublicznych ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych dla dorosłych dotacja przysługuje na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości 50% podstawowej kwoty dotacji dla szkół danego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Goleniowski. W przypadku braku na terenie powiatu szkoły danego typu i rodzaju prowadzonej przez powiat kwotę dotacji określa się w wysokości 50% podstawowej kwoty dotacji dla szkół danego typu i rodzaju w najbliższym powiecie lub województwie prowadzącym szkołę danego typu i rodzaju;
- d) dla niepublicznych placówek umożliwiających dzieciom i młodzieży upośledzonym umysłowo w stopniu głębokim spełnianie odpowiednio rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizację odpowiednio rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki otrzymują na każdego wychowanka dotację z budżetu powiatu w wysokości kwoty przewidzianej na takiego wychowanka w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu.

Wysokość dotacji dla ww. szkół i placówek stanowi iloczyn kwoty przewidzianej na jednego ucznia lub wychowanka i liczby uczniów lub wychowanków przekazywanej na podstawie miesięcznego arkusza informacyjnego stanowiącego załącznik nr 2. Miesięczny arkusz informacyjny składany w terminie do 10 dnia każdego miesiąca winien zawierać informację o aktualnej liczbie uczniów i wychowanków, według stanu na piąty dzień każdego miesiąca, na który będzie udzielona dotacja. Dotacje przekazywane będą na rachunek bankowy szkoły wskazany przez osobę prowadzącą w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia (§ 4).

Stawki dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne oraz szkół i placówek niepublicznych na rok 2017 ustalono uchwałą Nr 382/113/17 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 26 stycznia 2017 r. (po uwzględnieniu zmiany wynikającej z uchwały Nr 436/127/17 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 27 kwietnia 2017 r.). I tak:

- a) dla szkół niepublicznych ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek nauki:
- dla zasadniczej szkoły zawodowej (uczniowie) w wysokości 562,36 zł,
 - dla zasadniczej szkoły zawodowej (młodociani pracownicy) w wysokości 498,06 zł;
- b) dla szkół publicznych ponadgimnazjalnych dla dorosłych w wysokości 194,79 zł,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- c) dla placówek niepublicznych prowadzących działalność rewalidacyjno-wychowawczą dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim lub z upośledzeniem umysłowym i niepełnosprawnościami sprzężonymi w wysokości 4 500,59 zł,
- d) miesięczną stawkę dotacji na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w wysokości 360,05 zł.

Szczegółowej kontroli poddano dotację udzieloną dla Niepublicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Stepnicy. W toku kontroli ustalono, że wysokość dotacji podmiotowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, w tym dla Niepublicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Stepnicy ustalono w załączniku Nr 10 do uchwały Nr XVIII/165/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017. Kwota dotacji stanowiła 64 645,00 zł. Następnie uchwałą Nr 536/149/17 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 26 października 2017 r. dotacja została zmniejszona do wysokości 19 923,00 zł. Pisemny wniosek o udzielenie dotacji na 2017 r. dla Niepublicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej złożono w dniu 30 września 2016 r. Złożony wniosek zawierał stosowne informacje formalno-organizacyjne dotyczące samej szkoły a także informację o planowanej liczbie uczniów (6). Uchwałą Nr 343/104/16 z dnia 22 listopada 2016 r. Zarząd Powiatu przyznał dotację na rok 2017, powierzając jej wykonanie Skarbnikowi Powiatu i Dyrektorowi Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu. W ciągu roku w terminie do 10 każdego miesiąca osoba prowadząca szkołę przedkładała miesięczny arkusz informacyjny zawierający aktualną liczbę uczniów (5). Na podstawie przedkładanych arkuszy Wydział Oświaty, Kultury i Sportu dokonywał naliczenia miesięcznych stawek dotacji, przekazując je do realizacji Wydziałowi Finansowemu. Zestawienie naliczenia dotacji za poszczególne miesiące przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Aktualna liczba uczniów	Stawka dotacji	Kwota dotacji	Data przekazania dotacji	Nr WB
Styczeń	5	498,06	2 468,60	27-01-2017	19/2017
Luty			2 468,60	20-02-2017	35/2017
Marzec			2 468,60	16-03-2017	53/2017
Kwiecień			2 468,60	12-04-2017	72/2017
korekta za I-IV			86,80	19-05-2017	96/2017
Maj			2 490,30	17-05-2017	94/2017
Czerwiec			2 490,30	22-06-2017	119/2017
Lipiec			2 490,30	28-07-2017	145/2017
Sierpień ¹			2 490,30	28-08-2017	165/2017
RAZEM			19 922,40		

¹ z dniem 31 sierpnia 2017 r. szkoła została wykreślona z ewidencji działalności oświatowej – znak sprawy: WO.4330.4.2.2017.IF.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 801-80130-2540-15-32-1 i 224 011-801-80130-2540 dla Niepublicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej dotacja





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

została przekazana w łącznej wysokości **19 922,40 zł**. Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w 2017 r. zostało sporządzone na ustalonym wzorze i przedłożone w terminie 15 dni od daty zakończenia działalności szkoły (tj. w dniu 14 września 2017 r.). Wysokość dotacji została ustalona na każdego ucznia w wysokości 100 % kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez powiat.

Pracownicy Starostwa Powiatowego dokonywali kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

3.3.2.2. Dotacje celowe

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

Na podstawie prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej (konta 130/wydatki i konta 902) i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (2017 r.) ustalono, że z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielono dotacji podmiotowych odpowiednio w wysokości 697 557,19 zł i 487 686,94 zł. Szczegółowe zestawienie przekazanych dotacji oraz ich ogólne rozliczenie przedstawiono w tabeli 3.3.2.2.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.3.2.2.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA I DOTACJI PRZEKAZANYCH Z BUDŻETU POWIATU GOLENIOWSKIEGO W LATACH 2016-2017 – DOTACJE CELOWE NA ZADANIA BIEŻĄCE

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Dotacje przekazane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Uwagi	
					wg ewidencji księgowej (konto 224)	wg Rb-28S	6-5	5-4		
1	2	3		4	5	6	7	8	9	
2016	60014	Drogi publiczne powiatowe	2310	238 320,34	238 320,34	238 320,34	0,00	0,00		
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	2360	59 946,00	59 946,00	59 946,00	0,00	0,00		
	80130	Szkoły zawodowe	2320	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00		
	85195	Pozostała działalność	2820	2 800,00	2 800,00	2 800,00	0,00	0,00		
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	2320	59 111,70	59 111,70	59 111,70	0,00	0,00		
	85204	Rodziny zastępcze	2320	240 979,15	239 979,15	240 979,15	1 000,00	-1 000,00		
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2820	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00		
	92116	Biblioteki	2310	52 000,00	52 000,00	52 000,00	0,00	0,00		
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	2310	40 000,00	39 070,60	39 070,60	0,00	-929,40	zwrot 22.12.2016 r.	
	Ogółem 2016 r.:				697 557,19	695 627,79	696 627,79	1 000,00	-1 929,40	
2017	60014	Drogi publiczne powiatowe	2310	238 291,93	238 291,93	238 291,93	0,00	0,00		
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	2360	55 665,39	55 665,39	55 665,39	0,00	0,00		
	80130	Szkoły zawodowe	2320	1 200,00	1 200,00	1 200,00	0,00	0,00		
	85508	Rodziny zastępcze	2320	81 191,03	81 190,99	81 190,99	0,00	-0,04	zwrot 26.04.2017	
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2320	15 338,59	15 338,59	15 338,59	0,00	0,00		
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2820	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00		
	92116	Biblioteki	2310	52 000,00	52 000,00	52 000,00	0,00	0,00		
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	2310	40 000,00	34 949,46	34 949,46	0,00	-5 050,54	zwrot 28.12.2017	
	Ogółem 2017 r.:				487 686,94	482 636,36	482 636,36	0,00	-5 050,58	

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

Szczegółowej kontroli poddano poniższe dotacje:

1. Zadanie publiczne z zakresu promocji i ochrony zdrowia (2016 r.)

W dniu 15 marca 2016 r. Polskie Towarzystwo Diabetyków, Oddział Powiatowy w Goleniowie zwrócił się z prośbą o dofinansowanie konferencji powiatowej „Dziecko z cukrzycą w przedszkolu i szkole” w wysokości 3 620,00 zł. Do prośby załączono ofertę realizacji zadania publicznego (w terminie od 5 kwietnia do 30 czerwca 2016 r.) wraz ze statutem, informacją z Krajowego Rejestru Sądowego i upoważnieniem do reprezentowania. Z uwagi, iż wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekraczała kwoty 10 000,00 zł a realizacja zadania nie była dłuższa niż 90 dni pominięto procedury konkursowe wynikające z ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zlecając zadanie. Zlecenie zadania zostało pozytywnie zaopiniowane przez Zarząd Powiatu w piśmie z dnia 15 marca 2016 r. – WA.8023.6.2016.ECH. Z przedłożonych dokumentów wynika, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w dniu 18 marca 2016 r. zamieścił złożoną ofertę w Biuletynie Informacji Publicznej. Brak jednak potwierdzenia zamieszczenia jej w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń a także na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 19a ust. 3 ww. ustawy.

Środki finansowe w wysokości 5 000,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 85195 § 2820 zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu na podstawie uchwały IX/87/15 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2016 (załącznik Nr 9).

Umowę Nr 30/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie promocji i ochrony zdrowia pn. „Dziecko z cukrzycą w przedszkolu i szkole” zawarto w dniu 5 kwietnia 2016 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Polskim Towarzystwem Diabetyków, Oddział Powiatowy w Goleniowie. Realizację przedmiotowego zadania ustalono od 5 kwietnia do 30 czerwca 2016 r., zobowiązując jednocześnie Powiat do przekazania kwoty dotacji w wysokości 2 800,00 zł.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 851-85195-2820-10-03-1 i 224 023-851-85195-2820 ww. podmiotowi z tytułu realizacji umowy została przekazana dotacja w wysokości 2 800,00 zł (WB Nr 69/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r.). W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie z wykonania zadania publicznego przedłożono w dniu 28 czerwca 2016 r. Nadzór nad realizacją zadania sprawował Wydział Administracji i Bezpieczeństwa. Dotacja została rozliczona w wysokości 2 800,00 zł. Zarząd Powiatu pismem z dnia 6 lipca 2016 r. (znak: SP.3026.18.2016.ECH) przyjął sprawozdanie z wykonania ww. zadania publicznego.

2. Zadanie publiczne z zakresu utrzymania dróg (2016 r.)

Powiat Goleniowski, reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę w dniu 30 kwietnia 1999 r. zawarł *Porozumienie* z Gminą Nowogard, powierzając jej do prowadzenia w imieniu Starosty Goleniowskiego spraw w zakresie m. in.:

- utrzymania nawierzchni, chodników, obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą,
- realizacji zadań w zakresie inżynierii ruchu,



- przygotowania infrastruktury drogowej dla potrzeb obronnych,
- koordynacji robót w pasie drogowym,
- wykonywania interwencyjnych robót utrzymaniowych i zabezpieczających.

Sposób i terminy przekazywania środków finansowych określała *umowa w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych* zawarta pomiędzy ww. stronami w dniu 30 kwietnia 1999 r. Zgodnie z § 2 ust. 3 i ust. 4 *umowy w sprawie finansowania (...)* środki finansowe przekazywane będą do ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12, zaś Gmina Nowogard w terminie do 15 dnia miesiąca po upływie kwartału będzie przekazywać zestawienie wykonanych robót za okresy kwartalne w oparciu o zrealizowane faktury. Nadmieniam, iż zapisy ww. *porozumienia* i *umowy w sprawie finansowania (...)* nie były dostosowywane do stanu faktycznego, w tym w zakresie zadań, nadzoru i kontroli przez Wydział Dróg Powiatowych (ówczesny Zarząd Dróg Powiatowych, jako jednostka organizacyjna Powiatu). W toku kontroli przedstawiono zmianę wynikającą z aneksu Nr 1/2016 zawartego w dniu 15 marca 2016 r., gdzie określona została jedynie wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania – 111 149,00 zł. W dokumentach przedłożonych brak jest wyrażenia woli przez organ stanowiący Powiatu poprzez podjęcie stosownej uchwały w sprawie powierzenia prowadzenia zadania publicznego zgodnie z art. 12 ust. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Starosty w sprawie realizowania przez Gminę Nowogard zadania publicznego przekazanego przez Powiat w ramach Porozumienia oraz umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych zawartych w dniu 30 kwietnia 1999 r. mimo braku podjęcia stosownej uchwały przez Radę Powiatu w sprawie powierzenia prowadzenia zadania publicznego zgodnie z art. 12 ust. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym złożono do akt kontroli pod poz. 40. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Wydział Dróg Powiatowych w Goleniowie nie posiada stosownej uchwały Rady Powiatu w sprawie powierzenia prowadzenia zadania publicznego zgodnie z art. 12 ust. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Na najbliższej sesji Rady Powiatu zostanie przedłożony projekt uchwały w sprawie powierzenia Gminie Nowogard prowadzenia zarządu ulic powiatowych na terenie miasta Nowogard oraz sposobu prowadzenia inwestycji przez Gminę na drogach powiatowych na terenie Gminy Nowogard”.

Środki finansowe w wysokości 112 260,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 60014 § 2310 zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu na podstawie uchwały IX/87/15 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2016 (załącznik Nr 7).

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 600-60014-2310-10-24-1 i 224 025-600-60014-2310 ww. jednostce z tytułu realizacji zapisów porozumienia została przekazana dotacja w wysokości **111 149,00 zł**. Dotacja przekazywana była w terminie do 30 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 kwoty przyznanej dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Nowogard mimo przekazywania comiesięcznych środków finansowych nie przedkładała w terminie do 15 dnia miesiąca po upływie I, II i III kwartału zestawień wykonanych robót za poszczególne okresy kwartalne w oparciu o zrealizowane faktury, a za IV kwartał przedłożyła



rozliczenie środków finansowych na bieżące utrzymanie dróg powiatowych, obejmując nim okres od stycznia do grudnia 2016 r. w dniu 13 lutego 2017 r. zamiast do 15 dnia miesiąca po upływie kwartału – tj. do 15 kwietnia, 15 czerwca, 15 października 2016 r. i 15 stycznia 2017 r. zgodnie z § 2 ust.4 umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych.

Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych w sprawie przyczyn nieegzekwowania od Gminy Nowogard przestrzegania zapisów umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych zawartej w dniu 30 kwietnia 1999 r., pomimo nieprzedkładania za I, II i III kwartał 2016 r. zestawień wykonanych robót za poszczególne okresy kwartalne w oparciu o zrealizowane faktury oraz przedłożenia za IV kwartał zestawienia w dniu 13 lutego 2017 r. zamiast do 15 dnia miesiąca po upływie kwartału – tj. do 15 kwietnia, 15 czerwca, 15 października 2016 r. i 15 stycznia 2017 r. zgodnie z § 2 ust.4 ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. 41. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Wydział Dróg Powiatowych w Goleniowie usilnie w roku 2016 podejmował telefoniczne próby wyegzekwowania od Gminy Nowogard sprawozdań za poszczególne kwartały, jednakże nie odniosło to zamierzonego skutku. Brak jakiegokolwiek pisemnej reakcji ze strony Wydziału Dróg Powiatowych był spowodowany ciągłymi, telefonicznymi zapewnieniami o niezwłocznym dostarczeniu przedmiotowych dokumentów. Obecnie w bieżącym roku budżetowym Powiat Goleniowski wystąpił na piśmie do Gminy Nowogard w dniu 25.07.2018 r. znak sprawy: WDP.031.5.1.2018.AM w celu przypomnienia o konieczności sporządzenia sprawozdania. Do dnia dzisiejszego Powiat Goleniowski nie otrzymał odpowiedzi na powyższe pismo”.

Kserokopia ww. zawartego Porozumienia, umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych, ewidencji księgowej wraz z przedłożonym rozliczeniem złożono do akt kontroli pod poz. 42.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że Gmina Nowogard na realizację powierzonego zadania poniosła wydatki w wysokości 111 149,00 zł, załączając dowody księgowe potwierdzające poniesienie nakładów. Nadzór nad realizacją zadania sprawuje obecnie Wydział Dróg Powiatowych (wcześniej Zarząd Dróg – jednostka zlikwidowana).

3. Zadanie publiczne z zakresu pomocy prawnej (2017 r.)

Uchwałą Nr 329/100/16 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 27 października 2016 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację w 2017 r. zadania publicznego w zakresie powierzenia prowadzenia jednego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej.

Ogłoszenie o konkursie opublikowano w dniu 27 października 2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Powiatu i wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu. Konkurs ogłoszono na podstawie art. 13 ust 1 w zw. z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W ogłoszeniu ujęto elementy wymagane art. 13 ust. 2 ww. ustawy. Na realizację zadania przeznacza się kwotę 60 72588 zł, która uzależniona jest od otrzymanej dotacji od Wojewody Zachodniopomorskiego. Dodatkowo w ogłoszeniu ustalono:

- termin składania ofert – do 17 listopada 2016 r.)
- termin realizacji zadania – od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.



Uchwałą Nr 340/103/16 z dnia 14 listopada 2016 r. Zarządu Powiatu w Goleniowie powołał trzyosobową komisję konkursową opiniującą oferty w celu przedłożenia propozycji Zarządowi Powiatu.

Komisja konkursowa sporządzając w dniu 25 listopada 2016 r. protokół z posiedzenia komisji, dokonała wyboru oferty konkursowej złożonej przez Fundację TOGATUS PRO BONO, przyznając ofercie największą ilość punktów – 45. Zarząd Powiatu w dniu 30 listopada 2016 r. przyjął i zaakceptował wyniki przeprowadzonego konkursu.

Środki finansowe w wysokości 60 726,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 75515 § 2360 zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu na podstawie uchwały XVII/165/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017 (załącznik Nr 9).

Umowę o świadczenie pomocy prawnej zawarto w dniu 16 grudnia 2016 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Fundacją TOGATUS BONO z siedzibą w Olsztynie, na podstawie oferty stanowiącej załącznik do umowy. Przedmiotem umowy jest świadczenie na rzecz osób uprawnionych do korzystania zgodnie z przepisami art. 4 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, edukacji prawnej oraz obowiązków wynikających z art. 7 niniejszej ustawy. Pomoc prawna świadczona będzie w Punkcie Pomocy Prawnej w miejscowości Maszewo (lokal przy ul. Plac Wolności 2) i w miejscowości Osina (lokal w budynku Urzędu Gminy nr 62). Z tytułu wykonywania niniejszej umowy Powiat przekaże dotację do wysokości 60 725,88 zł, przekazywanej w 12 częściach w terminie 7 dni od przedłożenia oświadczenia dokumentującego liczbę godzin świadczonej pomocy prawnej w danym miesiącu.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 755-75515-2360-10-03-2 i 224 010-755-75515-2360 ww. podmiotowi z tytułu realizacji umowy została przekazana dotacja w wysokości **55 665,39 zł**. Dotacja przekazywana była każdorazowo po otrzymaniu oświadczenia o liczbie godzin świadczonej pomocy prawnej w danym miesiącu, na podstawie których przekazywana była przygotowywana dyspozycja do wypłaty. W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie z wykonania zadania publiczne przedłożono w dniu 1 lutego 2018 r. zamiast w terminie do 31 stycznia 2018 r., zgodnie z § 3 ust. 5 niniejszej umowy. Nadzór nad realizacją zadania sprawował Wydział Administracji i Bezpieczeństwa. Dotacja została rozliczona w wysokości 55 665,39 zł.

4. Zadanie publiczne z zakresu prowadzenia instytucji kultury (2017 r.)

Uchwałą Nr 23-16-99 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 14 maja 1999 r. w sprawie powierzenia zadań powiatowej biblioteki publicznej Powiatu Goleniowskiego, Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej w Goleniowie, powierzono ww. zadanie. Stosowne porozumienie pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Goleniów zawarte zostało w dniu 25 czerwca 1999 r. Zadania określone Porozumieniem obejmują wykonywanie zadań powiatowej biblioteki publicznej na obszarze Powiatu Goleniowskiego, w tym:

- gromadzenie, opracowywanie i udostępnianie materiałów bibliotecznych służących obsłudze potrzeb informacyjnych, edukacyjnych i samokształceniowych,



- pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznego, organizowanie obiegu wypożyczeń międzybibliotecznych, opracowywanie i publikowanie bibliografii regionalnych,
- badanie stanu i stopnia zaspokajania potrzeb użytkowników,
- udzielanie bibliotekom pomocy instrukcyjno-metodycznej i szkoleniowej,
- sprawowania nadzoru merytorycznego w zakresie realizacji przez gminne biblioteki publiczne zadań wynikających z ustawy o bibliotekach.

Zamiany zapisów porozumienia obowiązujące na 2017 r. wprowadzono aneksem Nr 17 z dnia 9 lutego 2017 r., w tym wysokość dotacji w kwocie 52 000,00 zł.

Środki finansowe w wysokości 52 000,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 92116 § 2310 zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu na podstawie uchwały XVII/165/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017 (załącznik Nr 7).

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 921-92116-2310-10-40-1 i 224 024-921-92116-2310 ww. jednostce z tytułu realizacji zapisów porozumienia została przekazana dotacja w wysokości **52 000,00 zł**. Dotacja przekazywana była w terminie do 20 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 kwoty przyznanej dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie z wykorzystania dotacji przedłożono w dniu 9 stycznia 2018 r. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Zarząd Powiatu. Nadzór nad realizacją zadania sprawował Wydział Oświaty, Kultury i Sportu. Dotacja została rozliczona w pełnej wysokości.

5. Zadanie publiczne z zakresu kultury fizycznej (lata 2016-2017)

Uchwałą Nr IX/60/11 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie powierzenia Gminie Goleniów prowadzenia zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej dotyczącego prowadzenia rozgrywek międzyszkolnych dzieci i młodzieży na szczeblu mistrzostw powiatu w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej, Gimnazjady i Licealiady, Gminie Goleniów powierzono ww. zadanie. Stosowne porozumienie pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Goleniów zawarte zostało w dniu 1 września 2011 r. Zadania określone Porozumieniem obejmują m. in.:

- opracowanie kalendarza imprez sportowych na rok szkolny,
- opracowanie i organizacja eliminacji szkolnych imprez i zawodów sportowych zgodnie z kalendarzem,
- przygotowanie obiektów,
- zapewnienie sprzętu sportowego, przyrządów pomiarowych itp.,
- zabezpieczenie obsługi sędziowskiej i technicznej,
- zorganizowanie promocji zawodów,
- opracowanie regulaminów, zawiadomień i komunikatów dotyczące danej imprezy.



Przyjęte zadanie Gmina Goleniów będzie wykonywała za pośrednictwem Ośrodka Sportu i Rekreacji w Goleniowie. Zamiany wprowadzono aneksem Nr 7 z dnia 3 lutego 2016 r. (na 2016 r.) i aneksem Nr 8 z dnia 23 stycznia 2017 r. (na 2017 r.), w tym wysokość dotacji w kwocie po 40 000,00 zł.

Środki finansowe w wysokości 40 000,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 92605 § 2310 zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu na podstawie uchwał Rady Powiatu w Goleniowie, w tym na 2016 r. na podstawie uchwały Nr IX/87/15 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2016 (załącznik Nr 7) oraz Nr XVII/165/16 z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017 (załącznik Nr 7).

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 926-92605-2310-10-40-1 i 224 24-926-92605-2310 Gminie Goleniów z tytułu realizacji ww. porozumienia została przekazana dotacja w wysokości 40 000,00 zł. Dotacja przekazywana była w terminie do 10 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/10 kwoty przyznanej dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania finansowe i rzeczowe z realizacji ww. zadania przedkładane były w terminach do 20 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału a w przypadku rocznego sprawozdania za 2017 r. złożono je w dniu 22 grudnia 2017 r. zamiast w terminie do dnia 20 grudnia za dany rok, zgodnie z aneksem nr 6 z dnia 9 lutego 2015 r. Niniejsze sprawozdania składane były przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Goleniowie a nie przez stronę zawierającą Porozumienie – Gminę Goleniów. Każdorazowo sprawozdania z realizacji powierzonego zadania były opiniowane przez Zarząd Powiatu. Nadzór nad realizacją zadania sprawował Wydział Oświaty, Kultury i Sportu. Dotacja została rozliczona w wysokości **39 070,60 zł** (za 2016 r.) i w wysokości **34 949,46 zł** (za 2017 r.). Kwota niewykorzystanej dotacji za 2016 r. w wysokości 929,40 zł i za 2017 r. w wysokości 5 050,54 zł zostały zwrócone na konto Powiatu odpowiednio w dniu 22 grudnia 2016 r. (WB Nr 247/2016) i w dniu 28 grudnia 2017 r. (WB Nr 251/2017).

6. Zadanie publiczne z zakresu ochrony środowiska (2017 r.)

Środki finansowe w wysokości 4 000,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 90001 § 2820 zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu na podstawie uchwały XVII/165/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017 (załącznik Nr 9).

Umowę Nr WOŚRL-3153-01/2017 o udzielenie dotacji ze środków Powiatu Goleniowskiego na realizację zadania z zakresu ochrony środowiska zawarto w dniu 10 lipca 2017 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego z siedzibą w Szczecinie. Przedmiotem umowy było pokrycie kosztów dojazdów Społecznej Straży Rybackiej Powiatu Goleniowskiego w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Ochrona i monitoring wód śródlądowych na terenie Powiatu Goleniowskiego” w wysokości 4 000,00 zł. Planowany całkowity koszt zadania wynosi 11 646,85 zł.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 900-90001-2820-10-19-1 i 224 031-900-9001-2820 ww. podmiotowi została przekazana dotacja w wysokości **4 000,00 zł** (WB Nr 229/2017 z dnia 24 listopada 2017 r.). Dotacja została przekazana po wcześniejszym przesłaniu rozliczenia rzeczowo-finansowego. W toku kontroli stwierdzono, że przedłożone

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

rozliczenie zostało zaakceptowane przez Zarząd Powiatu. Nadzór na realizacją zadania sprawował Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa. Dotacja została rozliczona w pełnej wysokości.

3.3.2.3. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

Na podstawie prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej (konta 130/wydatki i konta 902) i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (2017 r.) ustalono, że z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielono dotacji podmiotowych odpowiednio w wysokości 541 878,51 zł i 1 358 398,96 zł. Szczegółowe zestawienie przekazanych dotacji oraz ich ogólne rozliczenie przedstawiono w tabeli 3.3.2.3.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.3.2.3.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIAI DOTACJI PRZEKAZANYCH Z BUDŻETU POWIATU GOLENIOWSKIEGO W LATACH 2016-2017 – DOTACJE CELOWE NA ZADANIA INWESTYCYJNE

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Dotacje przekazane	Dotacje wykorzystane			Różnica		Uwagi
					wg ewidencji księgowej (konto 224)	wg Rb-28S	5	6	7	
1	2	3		4	5	6	7	8	9	
2016	60016	Drogi publiczne gminne	6300	541 878,51	512 410,51	512 410,51	0,00	-29 468,00	zwrot 16.09.2016 r.	
		Ogółem 2016 r.:		541 878,51	512 410,51	512 410,51	0,00	-29 468,00		
2017	60016	Drogi publiczne gminne	6300	1 310 170,00	1 310 170,00	1 310 170,00	0,00	0,00	-	
	85334	Pomoc dla repatriantów	6610	48 228,96	48 228,96	48 228,96	0,00	0,00	-	
		Ogółem 2017 r.:		1 358 398,96	1 358 398,96	1 358 398,96	0,00	0,00		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Szczegółową kontrolą objęto dotacje udzielone Gminie Nowogard w 2016 roku w łącznej wysokości 182 410,51 zł.

Uchwałami Rady Powiatu w Goleniowie Nr VIII/80/15 i Nr XI/114/16 z dnia 14 kwietnia 2016 r. udzielono pomocy finansowej Gminie Nowogard na realizację zadania inwestycyjnego odpowiednio pod nazwą „Budowa drogi gminnej, dojazdowej do obszaru inwestycyjnego w obrębie Wojcieszyn-Miętno” (177 411,00 zł) oraz pod nazwą „Przebudowa drogi dojazdowej do Zespołu Szkół Ogólnokształcących, boisk Orlik i hurtowni przy ul. Bohaterów Warszawy w Nowogardzie” (5 000,00 zł), stanowiące pomoc finansową w ramach programu wieloletniego Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019.

Środki finansowe w łącznej wysokości 182 411,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 60016 § 6300 zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu na podstawie uchwały IX/87/15 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2016 (załącznik Nr 8 – 177 411,00 zł), następnie zwiększone na podstawie uchwały Nr 234/73/16 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 14 kwietnia 2016 r. (+5 000,00 zł).

Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczania środków określone zostały w umowach zawartych pomiędzy jednostkami. I tak:

a) *umową partnerstwa na współfinansowanie zadania w postaci budowy drogi gminnej, dojazdowej do obszaru inwestycyjnego w obrębie Wojcieszyn-Miętno, Gmina Nowogard, w ramach programu wieloletniego pod nazwą Program Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019* zawartą w dniu 29 października 2015 r. Powiat, jako partner zobowiązał się do zabezpieczenia i przekazania Gminie Nowogard środków finansowych w wysokości 177 410,51 zł. Umowę ze strony Powiatu Goleniowskiego podpisał Przewodniczący Zarządu wraz z Członkiem Zarządu. Zgodnie z § 4 ww. umowy środki finansowe Powiat przekaże w ciągu 30 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy z Wojewodą Zachodniopomorskim.

Gmina Nowogard pismem z dnia 6 lipca 2016 r. poinformowała Powiat o podpisaniu w dniu 9 czerwca 2016 r. umowy o dofinansowanie przedmiotowego zadania, zwracając się jednocześnie o przekazanie kwoty 177 410,51 zł na zapewnienie wkładu Powiatu wynikającego z ww. umowy. Przekazanie środków nastąpiło w dniu 7 lipca 2016 r., na podstawie wyciągu bankowego Nr 130/2016.

b) *umową partnerstwa na współfinansowanie zadania w postaci przebudowy drogi dojazdowej do Zespołu Szkół Ogólnokształcących, boisk Orlik i hurtowni przy ul. Bohaterów Warszawy w Nowogardzie”, w ramach programu wieloletniego pod nazwą Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* zawartą w dniu 26 września 2014 r. (po uwzględnieniu zmiany wynikającej z aneksu nr 1 z dnia 30 grudnia 2015 r.) Powiat, jako partner zobowiązał się do zabezpieczenia i przekazania Gminie Nowogard środków finansowych w wysokości 5 000,00 zł. Umowę ze strony Powiatu Goleniowskiego podpisał Przewodniczący Zarządu wraz z Członkiem Zarządu. Zgodnie z § 4 ww. umowy środki finansowe Powiat przekaże w ciągu 30 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy z Wojewodą Zachodniopomorskim.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Przekazanie środków finansowych w wysokości 5 000,00 zł nastąpiło w dniu 28 kwietnia 2016 r., na podstawie wyciągu bankowego Nr 82/2016.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 600-60016-6300-10-76-1 i 224 024-600-60016-6300 ww. jednostce z tytułu realizacji zapisów poszczególnych umów przekazano dotacje w łącznej wysokości **182 410,51 zł**. W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Nowogard przedkładała niezbędne dokumenty, w tym umowy zawierane z podmiotami wykonującymi prace, protokoły końcowe odbioru robót, dowody księgowe wraz z potwierdzeniami zapłaty poszczególnych wydatków. Nadzór nad realizacją zadań sprawował Wydział Dróg Powiatowych. Pomoc finansowa została rozliczona w pełnej wysokości.

3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.4.1. Przychody

Kontrolą objęto lata 2015-2017.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- ewidencji księgowej konta 134 – kredyty bankowe, 260 – zobowiązania finansowe, 250 – należności finansowe i 133 – rachunek budżetu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku, do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- sprawozdań kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- umów zaciągniętych kredytów bankowych, emisji obligacji komunalnych oraz udzielonych z budżetu pożyczek

ustalono wartość przychodów, które ujęto w Tabeli nr 3.4.2.a. niniejszego protokołu.

Jednocześnie nadmieniam się, że szczegółowy opis zaciągniętych przez Powiat Goleniowski kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych opisano w pkt 3.4.6. niniejszego protokołu.

TABELA NR 3.4.2.A.

PRZYCHODY POWIATU GOLENIOWSKIEGO W LATACH 2015 - 2017

Wyszczególnienie	Konto analityczne	do 31 grudnia 2015r.	do 31 grudnia 2016 r.	do 31 grudnia 2017r.
Przychody		185 712,00	4 239 700,00	65 309,00
Przychody z tytułu spłaty udzielonych z budżetu pożyczek	250	185 712,00	239 700,00	65 309,00
Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów	134	0,00	0,00	0,00
Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych	260	0,00	4 000 000,00	0,00

Źródło: dane uzyskane ze Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

142

Przychody z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat Goleniowski na rynku krajowym i zagranicznym

Na podstawie następujących dokumentów:

- wydruku z ewidencji księgowej konta 134 – *kredyty bankowe* (z podziałem na poszczególne konta analityczne),
- wydruku z ewidencji księgowej konta 133- *rachunek budżetu*,

ustalono, że:

- w kontrolowanym okresie Powiat Goleniowski nie zaciągał kredytów i pożyczek na rynku krajowym oraz na rynku zagranicznym,
- sprawozdania kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku sporządzone zostały prawidłowo i zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz prowadzoną ewidencją księgową (konto 134 – *kredyty bankowe*).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowy opis kredytów z jakich w okresie objętym kontrolą korzystał Powiat Goleniowski przedstawiono w pkt 3.4.6. niniejszego protokołu.

Przychody z tytułu emisji papierów wartościowych

Na podstawie następujących dokumentów:

- wydruku z ewidencji księgowej konta 260 – *zobowiązania finansowe* (z podziałem na poszczególne konta analityczne),
- wydruku z ewidencji księgowej konta 133- *rachunek budżetu*,
- zawartych umów ws. organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji

ustalono, że:

- w 2016 roku Powiat Goleniowski zawarł z Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji w wysokości 4 000 000,00 zł (szczegółowy opis umowy przedstawiono w pkt 3.4.6. niniejszego protokołu),
- ewidencji księgowej poszczególnych emisji obligacji (4 emisje) dokonywano na podstawie wyciągów bankowych,
- sprawozdania kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku sporządzone zostały prawidłowo i zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz prowadzoną ewidencją księgową (konto 260 – *zobowiązania finansowe*).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Szczegółowy opis emisji obligacji skutkujących wystąpieniem zadłużenia w latach 2015 – 2017 przedstawiono w pkt 3.4.3. niniejszego protokołu.

Wykaz emitowanych w okresie objętym kontrolą obligacji ujęto w Tabeli nr 3.4.2.c.

TABELA NR 3.4.2.C.

Konto księgowe	do dnia 31 grudnia 2015 r. (zł)	do dnia 31 grudnia 2016r. (zł)	do dnia 31 grudnia 2017 r. (zł)
1.	2.	3.	4.
260 – emisja obligacji komunalnych	0,00	4 000 000,00	0,00
260-020100118 (Seria A16)	0,00	1 000 000,00	0,00
260-010100119 (Seria B16)	0,00	1 000 000,00	0,00
260-020100120 (Seria C16)	0,00	1 000 000,00	0,00
260-020100121 (Seria D16)	0,00	1 000 000,00	0,00

Źródło: Starostwo Powiatowe w Goleniowie.

Przychody z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- wydruku z ewidencji księgowej konta 250 – *należności finansowe* z podziałem na poszczególne konta analityczne),
- wydruku z ewidencji księgowej konta 133- *rachunek budżetu*,
- zawartych umów pożyczek,

ustalono, że:

- ewidencji księgowej w zakresie spłaty udzielonych pożyczek dokonywano na podstawie wyciągów bankowych,
- rata w kwocie 4 500,00 zł (dotyczy umowy pożyczki Nr 1/2015 z dnia 18.12.2015 r.) przypadająca do spłaty na dzień 28.02.2017 r. została spłacona przez Pożyczkobiorcę z 3-dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 3.03.2017 r.; od nieterminowej płatności Powiat Goleniowski naliczył i pobrał należne odsetki,
- w przypadku pożyczki objętej umową pożyczki z dnia 30.08.2005 r. wystąpiło opóźnienie w spłacie raty kapitałowej - część raty w kwocie 4,96 zł (pełna rata stanowiła kwotę 11 309,00 zł) zapłacona została z 20-to dniowym opóźnieniem, tj. zamiast 2.11.2015 r. zapłacono w dniu 20.11.2015 r.,
- w przypadku pożyczki objętej umową pożyczki nr 1/2013 z dnia 20.12.2012 r. wystąpiło opóźnienie w spłacie raty kapitałowej, tj. część raty w kwocie 1,83 zł (pełna rata stanowiła kwotę 4 167,00 zł) zapłacona została z 20-to dniowym opóźnieniem, tj. zamiast 2.11.2015 r. zapłacono w dniu 20.11.2015 r.,
- pozostałe raty kapitałowe oraz odsetki spłacane były przez Pożyczkobiorcę terminowo,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- sprawozdania kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku sporządzone zostały prawidłowo i zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz prowadzoną ewidencją księgową (konto 250 – *należności finansowe*).

Ponadto ustalono, że Umowa Pożyczki nr 1/2017 z dnia 3 października 2017 roku nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Powiatu. Wyjaśnienie w sprawie złożyli: p. Tomasz Stanisławski – Starosta oraz p. Tomasz Kulnicz – Wicestarosta, którzy piszą, że: „*W dniach 3-13 października 2017 r. Skarbnik Powiatu Pan Zbigniew Mazur przebywał na zwolnieniu lekarskim. Na czas zwolnienia lekarskiego nie udzielił pełnomocnictwa do udzielania kontrasygnaty żadnemu pracownikowi.*”

Wyjaśnienia złożono do akt kontroli poz. 31 i 31a.

Kopię umowy złożono do akt kontroli poz. 35.

Szczegółowy opis udzielonych z budżetu pożyczek przedstawiono w pkt 3.4.3. niniejszego protokołu.

Wysokość przychodów wynikających ze spłaty udzielonych pożyczek (z podziałem na poszczególne umowy) przedstawiono w Tabeli nr 3.4.2.d.

TABELA NR 3.4.2.D.

Konto księgowo	do dnia 31 grudnia 2015 r. (zł)	do dnia 31 grudnia 2016r. (zł)	do dnia 31 grudnia 2017 r. (zł)
1.	2.	3.	4.
250 – spłaty pożyczek udzielonych z budżetu, w tym:	185 712,00	239 700,00	65 309,00
250 - 020100104 (Umowa z 2005r.) ¹	135 708,00	135 708,00	11 309,00
250-020100107 (Umowa z 2013 r.) ¹	50 004,00	49 992,00	0,00
250-020100108 (Umowa z 2015 r.)	0,00	54 000,00	54 000,00
250-020100109 (Umowa z 2017 r.)	0,00	0,00	0,00

¹Zródło: dane ze Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

¹umowy pożyczek zaciągniętych w latach poprzedzających okres kontroli.

Przychody z prywatyzacji majątku

Kontrolą objęto lata 2015 – 2017.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w latach 2015 - 2017 Powiat Goleniowski nie uzyskał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku. W poddanym analizie okresie nie przeprowadzono prywatyzacji majątku.

Oświadczenie w tym zakresie złożył p. Zbigniew Mazur - Skarbnik Powiatu, który pisze, że: „*oświadczam, że w okresie 2015-2017 Powiat Goleniowski nie uzyskał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.*”




Oświadczenie złożono do akt kontroli poz. 33.

Jednocześnie nadmienia się, że w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku, Powiat Goleniowski nie wykazuje żadnych przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

3.4.2. Rozchody

Kontrolą objęto lata 2015-2017.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- ewidencji księgowej konta 134 – kredyty bankowe, 260 – zobowiązania finansowe, 250 – należności finansowe i 133 – rachunek budżetu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku, do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku i do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- umów zaciągniętych kredytów bankowych, emisji obligacji komunalnych oraz udzielonych z budżetu pożyczek,

ustalono wysokość rozchodów, które ujęto w Tabeli nr 3.4.3.a. niniejszego protokołu.

Szczegółowy opis zaciągniętych przez Powiat Goleniowski kredytów oraz emisji obligacji komunalnych opisano w pkt 3.4.6. niniejszego protokołu.

TABELA NR 3.4.3.A.

ROZCHODY Z BUDŻETU POWIATU GOLENIOWSKIEGO

W LATACH 2015 - 2017

Wyszczególnienie	Konto analityczne	do 31 grudnia 2015r.	do 31 grudnia 2016 r.	do 31 grudnia 2017r.
Rozchody		1 284 996,00	744 996,00	2 244 996,00
<i>Rozchody z tytułu udzielonych z budżetu pożyczek</i>	250			
	250-020100108	540 000,00	0,00	1 500 000,00
<i>Rozchody z tytułu spłat z zaciągniętych kredytów, w tym:</i>	134	744 996,00	744 996,00	744 996,00
→ kredyt inwestycyjny w PeKaO SA	134-0207001	744 996,00	744 996,00	744 996,00
<i>Rozchody z tytułu wykupu obligacji komunalnych</i>	260	0,00	0,00	0,00

Źródło: dane uzyskane ze Starostwa Powiatowego w Goleniowie.




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Splata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym

Kontrolą objęto terminowość spłacanych rat kapitałowych i odsetek od kredytów zaciągniętych przez Powiat Goleniowski.

Na podstawie:

- harmonogramu spłat kredytów wynikających z zawartych umów kredytowych,
- ewidencji księgowej konta 134 – *kredyty bankowe*, 133 – *rachunek budżetu*, 130 – *rachunek bieżący jednostki*,
- wykonanych przelewów tytułem spłaty kredytów, pożyczek (wyciągi bankowe),

ustalono że:

- spłaty rat kapitałowych i odsetek dokonywano na podstawie otrzymywanych z banku kredytującego informacji (w formie mailowej) wskazującej wysokość przypadającej do spłaty raty kapitałowej oraz odsetek,
- spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek dokonywano w wysokościach i terminach określonych zapisami umów kredytowych i harmonogramów spłat,
- spłaty rat kapitałowych oraz odsetek ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych,
- w badanym okresie operacje związane ze spłatą kredytów ewidencjonowano na kontach analitycznych założonych do konta 134 - *kredyty bankowe wg poszczególnych umów kredytowych*,
- spłatę kapitału ewidencjonowano na koncie 134-*kredyty bankowe* obciążając rachunek bankowy Powiatu, natomiast spłatę odsetek ewidencjonowano na koncie 130-*rachunek bieżący jednostki* obciążając rachunek bankowy Starostwa Powiatowego,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku, do oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie ze stanem rzeczywistym i prowadzoną ewidencją księgową.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wysokość spłaconego w latach 2015– 2017 kapitału kredytów ujęto w Tabeli nr 3.4.3.b.

TABELA 3.4.3.B.

SPLATA RAT KAPITAŁOWYCH KREDYTÓW

Z BUDŻETU POWIATU GOLENIOWSKIEGO W LATACH 2015 - 2017

Lp.	Ewidencja / Sprawozdanie	Nazwa kredytodawcy	Splata		
			do dnia 31 grudnia 2015 r.	do dnia 31 grudnia 2016	do dnia 31 grudnia 2017
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	134-0204001	BGK	285 718,00		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2.	134-0207001	PeKaO SA	744 996,00	744 996,00	744 996,00
3.	Razem kredyty (1+2)		1 030 714,00	744 996,00	744 996,00
4.	Ewidencja księgową		1 030 714,00	744 996,00	744 996,00
5.	Rb-NDS		1 030 714,00	744 996,00	744 996,00
6.	Różnica		0,00	0,00	0,00

Zródło: ewidencja księgową, sprawozdania budżetowe Starostwo Powiatowe w Goleniowie.

Wykup zakup papierów wartościowych

Na podstawie następujących dokumentów:

- wydruku z ewidencji księgową konta 260 – *zobowiązania finansowe* (z podziałem na poszczególne konta analityczne),
- wydruku z ewidencji księgową konta 133- *rachunek budżetu*,
- wydruku z ewidencji księgową konta 130 – *rachunek bieżący jednostki*,
- zawartych umów ws. organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji

ustalono, że:

- w okresie objętym kontrolą nie wystąpił wykup papierów wartościowych (emitowanych przez Powiat Goleniowski obligacji),
- kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku sporządzone zostały prawidłowo i zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz prowadzoną ewidencją księgową (konto 260 – *zobowiązania finansowe*),
- odsetki od wyemitowanych obligacji spłacane były na podstawie otrzymywanych z Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA (Departament Finansowania Projektów Inwestycyjnych – Zespół Transakcji Samorządowych) informacji (w formie mailowej) wskazującej kwoty naliczonych odsetek i przypadający termin ich zapłaty,
- spłaty odsetek ewidencjonowano na koncie 130-*rachunek bieżący jednostki* obciążając rachunek bankowy Starostwa,
- spłaty odsetek ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Udzielone z budżetu pożyczki

Na podstawie następujących dokumentów:

- wydruk z ewidencji księgową konta 250 – *należności finansowe* (z podziałem na poszczególne konta analityczne),
- wydruk z ewidencji księgową konta 133- *rachunek budżetu*,

148

- zawartych umów pożyczek,
- ustalono, że w okresie objętym kontrolą:
- z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielone zostały dwie pożyczki:
 1. pożyczka w kwocie 540 000,00 zł udzielona Szpitalnemu Centrum Medycznemu w Goleniowie Sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie, na podstawie Umowy Pożyczki nr 1/2015 z dnia 18.12.2015 r.,
 2. pożyczka nieoprocentowana w kwocie 1 500 000,00 zł udzielona Szpitalnemu Centrum Medycznemu w Goleniowie Sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie, na podstawie Umowy Pożyczki nr 1/2017 z dnia 3.10.2017 r. ,
- (szczegółowy opis pożyczek przedstawiono w dalszej części niniejszego punktu 3.4.3.),
- obowiązywała jedna umowa pożyczki, którą zawarto w latach poprzednich, tj. umowa pożyczki z dnia 30.08.2005 r., na podstawie której z budżetu Powiatu udzielono Samodzielnemu Publicznemu Szpitalowi Powiatowemu w Goleniowie pożyczki w kwocie 4 000 000,00 zł (szczegółowy opis pożyczki przedstawiono w dalszej części niniejszego punktu 3.4.3.),
 - kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku sporządzone zostały prawidłowo i zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz prowadzoną ewidencją księgową (konto 250 – *należności finansowe*).

Umowa nr 1

Umowa pożyczki zawarta w dniu 30 sierpnia 2005 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim reprezentowanym przez Jerzego Jabłońskiego – Starostę oraz Józefa Bednarza – Wicestarostę a Samodzielnym Publicznym Szpitalem Powiatowym w Goleniowie, w której określono m.in. takie parametry jak:

- kwota pożyczki: 4 000 000,00 zł,
- cel pożyczki: spłata zobowiązań wymagalnych z tytułu: 1) składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, 2) świadczonych dostaw i usług, 3) niezaspokojonych roszczeń pracowniczych,
- oprocentowanie: zmienna stawka WIBOR 3M powiększona o 0,33 punktu procentowego,
- odsetki umowne: naliczane od sald pożyczki wg kalendarza realnego (365-366 dni) i płatne miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31 sierpnia 2005 r.
- odsetki od nieterminowej spłaty: nie określono,
- zabezpieczenie spłaty: weksel własny in blanco Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową,



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- spłata pożyczki: w równych miesięcznych ratach (ostatnia rata wyrównawcza) w terminach oraz kwotach zgodnych z terminarzem spłaty stanowiącym załącznik do umowy,
- opóźnienie w spłacie co najmniej dwóch kolejnych rat upoważnia Pożyczkodawcę do natychmiastowego postawienia w stan wymagalności wszystkich nieopłaconych rat oraz do podjęcia czynności windykacyjnych

Do powyższej umowy zawarto 10 następujących aneksów (bez zachowania prawidłowej kolejności numerów):

1. aneks Nr 1 z dnia 22.12.2005 r.,
2. aneks Nr 1 z dnia 16.07.2008 r.,
3. aneks Nr 2/2009 z dnia 21.01.2009 r.,
4. aneks Nr 3 z dnia 6.10.2010 r.,
5. aneks Nr 4 z dnia 20.04.2011 r.,
6. aneks z dnia 30.06.2011 r.,
7. aneks nr 11/2012 z dnia 31.12.2012 r.,
8. aneks nr 1/2013 z dnia 18.06.2013 r.,
9. aneks nr 2/2013 z dnia 27.06.2013 r.,
10. aneks nr 1/2017 z dnia 30.03.2017 r.

Umowa nr 2

Umowa Pożyczki nr 1/2015 z dnia 18.12.2015 r. zawarta pomiędzy Powiatem Goleniowskim reprezentowanym przez p. Tomasza Kulnicza – Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz p. Tomasza Stanisławskiego – Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika – Zbigniewa Mazura a Szpitalnym Centrum Medycznym Sp. z o.o. w Goleniowie, w której określono m.in. takie parametry jak:

- kwota pożyczki: 540 000,00 zł,
- cel: spłata zobowiązań Spółki wynikających z przegranego procesu sądowego ze spółką TARAN,
- oprocentowanie: zmienna stopa procentowa WIBOR 6M powiększona o 1,5 punktu procentowego,
- odsetki naliczane od sald pożyczki wg kalendarza realnego (365-366 dni) i płatne miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od 31 grudnia 2015 r. na rachunek Pożyczkodawcy,
- spłaty rat: raty równe w kwocie 4 500,00 zł płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od 31 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2025 r.,
- w przypadku gdy termin zapłaty przypada na dzień ustawowo wolny od pracy termin spłaty przypada na dzień następny,



- niezapłaconą w terminie ratę pożyczki, w dniu następnym przenosi się na rachunek zadłużenia przeterminowanego oprocentowanego wg stopy procentowej obowiązującej w danym okresie dla należności przeterminowanych,
- od raty niezapłaconej w terminie, Pożyczkodawca pobiera odsetki wg stopy procentowej wynoszącej czterokrotność wysokości stopy kredytu lombardowego NBP,
- zabezpieczenie: weksel własny in blanco Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

Umowa nr 3

Umowa pożyczki nr 1/2017 z dnia 3 października 2017 r. zawarta pomiędzy Powiatem Goleniowskim reprezentowanym przez p. Tomasza Kulnicza – Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz p. Tomasza Stanisławskiego a Szpitalnym Centrum Medycznym Sp. z o.o. w Goleniowie, w której określono m.in. takie parametry jak:

- kwota: 1 500 000,00 zł
- cel: spłata zobowiązań głównie wymagalnych i innych płatności wynikających z zawartych ugód z pracownikami,
- wykorzystanie pożyczki: do 31.12.2017 r.,
- termin spłaty: jednorazowo do dnia 2 października 2027 r.,
- zabezpieczenie: weksel własny in blanco Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

Ustalono, że kwoty wynikające z udzielonych przez Powiat Goleniowski pożyczek oraz ich spłaty ujęte zostały w uchwałach opisanych w pkt. 3.4.1. niniejszego protokołu.

3.4.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego

Kontrolą objęto lata 2015 – 2017.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Powiat Goleniowski był członkiem dwóch związków, tj. Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego oraz Związku Powiatów Polskich.

Do powyższych związków przystąpiono na mocy:

1. uchwały nr XXXII/251/01 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 7 grudnia 2001r. w sprawie przystąpienia Powiatu Goleniowskiego do Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego,
2. uchwały nr IV/30/03 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 31 stycznia 2003 r. w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich.

Ustalono, że Powiat Goleniowski w okresie 2015-2017 nie ponosił wydatków przeznaczonych na spłatę zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Oświadczenie w tym zakresie złożył p. Zbigniew Mazur – Skarbnik, który pisze, że: „Niniejszym oświadczam, że w okresie 2015-2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego nie poniesiono wydatków przeznaczonych na spłatę zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.”

Oświadczenie złożono do akt kontroli poz. 34.



3.4.4. Udzielone poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2015 – 2017.

Na podstawie sprawozdania kwartalnego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że w latach 2015 – 2017 Powiat Goleniowski nie udzielał poręczeń ani gwarancji.

Ponadto ustalono, że w badanym okresie nie obowiązywały żadne poręczenia, które wywoływałyby skutki finansowe w latach 2015-2017 oraz w latach późniejszych.

Oświadczenie w tym zakresie złożył p. Zbigniew Mazur - Skarbnik Powiatu, który pisze: „oświadczam, że w okresie 2015-2017 Powiat Goleniowski nie udzielał poręczeń i gwarancji, ani też w tym okresie nie obowiązywały żadne poręczenia i gwarancje”.

Oświadczenie złożono do akt kontroli poz. 32.

3.4.5. Dług publiczny

Kontrolą objęto lata 2015 - 2017.

Kontrolę poziomu zadłużenia przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty źródłowe oraz sprawozdania finansowe i budżetowe:

- ewidencję księgową kont 134- kredyty bankowe, 260 – zobowiązania finansowe,
- ewidencję księgową konta 201 – rozrachunki z tytułu dostaw i usług,
- sprawozdania kwartalne: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- sprawozdanie roczne Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji Obligacji,
- umowy zaciągniętych przez Powiat Goleniowski kredytów bankowych,
- inne dokumenty źródłowe takie jak: uchwały Rady Powiatu Goleniowskiego.

W niniejszym punkcie dokonano analizy zawartych przez Powiat Goleniowski umów kredytowych oraz umów dotyczących emisji obligacji komunalnych, które miały wpływ na poziom zadłużenia w latach 2015 – 2017.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 – kredyty, konta 260 – zobowiązania finansowe, zawartych umów dot. emisji obligacji oraz umów kredytowych, ustalono wysokość oraz strukturę zobowiązań Powiatu Goleniowskiego w latach 2015 – 2017 z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych. Wyniki ujęto w Tabeli nr 3.4.6.

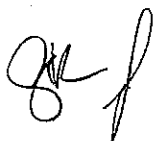


TABELA NR 3.4.6.

Wyszczególnienie wg tytułów		Kwota zadłużenia na dzień:		
		(w zł)		
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
I.		2.	3.	4.
Zadłużenie ogółem, w tym:		23 729 485,87	29 986 955,43	26 239 854,45
1.	Wyemitowane papiery wartościowe opiewające na wierzytelności pieniężne	20 000 000,00	24 000 000,00	24 000 000,00
2.	Zaciągnięte kredyty i pożyczki, w tym:	3 725 020,00	2 980 024,00	2 235 028,00
2.1.	Kredyty krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
2.2.	Kredyty długoterminowe	3 725 020,00	2 980 024,00	2 235 028,00
2.3.	Pożyczki krótkoterminowe	-	-	-
2.4.	Pożyczki długoterminowe	-	-	-
3.	Przyjęte depozyty, rozumiane jako zobowiązania wynikające z przyjętych przez jednostkę sektora finansów publicznych depozytów, będących środkiem finansowania potrzeb danej jednostki,	0,0	0,00	0,00
4.	Zobowiązania wymagalne	4 465,87	6 931,43	4 826,45
5.	Poręczenia i gwarancje udzielone w okresie sprawozdawczym	-	-	-

Zródło: dane uzyskane ze Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2017 roku sporządzone zostały prawidłowo i zgodnie ze stanem wynikającym z sald poszczególnych kont księgowych.

Nadmienia się, iż wysokość zobowiązań wymagalnych za lata 2016 -2017 została szczegółowo opisana w pkt 2.3. niniejszego protokołu.

Jednocześnie ustalono, że w latach 2015 - 2017 Powiat Goleniowski nie zawierał umów, które mają wpływ na poziom długu publicznego tj.:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Oświadczenie w tym zakresie złożyli: p. Zbigniew Mazur – Skarbnik oraz p. Tomasz Stanisławski - Starosta, którzy piszą, że: „oświadczam, iż w okresie 2015 – 2017 Powiat Goleniowski nie zawierał umów, które mają wpływ na poziom długu publicznego:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- innych umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu”.

Oświadczenia złożono do akt kontroli poz. 36 i poz. 36a.

Opis zaciągniętych przez Powiat Goleniowski kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych mających wpływ na poziom długu publicznego w kontrolowanym okresie opisano w poniższej części protokołu.

Umowa nr 1

Umowa kredytu obrotowego Nr 29/05/0883/2005 z dnia 11 sierpnia 2005 r. zawarta pomiędzy Powiatem Goleniowskim reprezentowanym przez p. Józefa Bednarz – Członka Zarządu i . Zygmunta Helanda – Członka Zarządu a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Szczecinie, w której określono m.in. takie parametry jak:

- kwota kredytu: 5 500 000,00 zł,
- cel finansowania: 1) pokrycie wkładu własnego umożliwiającego pozyskanie środków zewnętrznych na realizację zadań inwestycyjnych w 2005 r. w wysokości 1 500 000,00 zł, 2) udzielenie pożyczki dla Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego w Goleniowie w kwocie 4 000 000,00 zł,
- spłata: 1) w okresie od 31.07.2008 r. do 31.12.2010 r. – 30 rat miesięcznych w kwocie 97 619,00 zł płatnych w ostatnim dniu każdego miesiąca, 2) w okresie od 31.01.2011 r. do 31.05.2015 r. – 53 raty miesięczne po 47 619,00 zł płatne w ostatnim dniu każdego miesiąca, 3) ostatnia rata w kwocie 47 623,00 zł płatna 30.06.2015 r.,
- oprocentowanie: zmienna stopa procentowa oparta o WIBOR 3M plus marża Banku w wysokości 0,23 punktu procentowego,

- odsetki płatne w ostatnim dniu każdego miesiąca,
- zabezpieczenie: weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

Umowa nr 2

Umowa Nr 40/IZCK/2010 kredytu inwestycyjnego zawarta w dniu 29 listopada 2010 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim reprezentowanym przez p. Tomasza Stanisławskiego - Przewodniczącego Zarządu Powiatu i p. Tomasza Kulnicza - Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Mazura - Skarbnika a Bankiem Polska Kasa Opieki SA. w której określono m.in. takie parametry jak:

- kwota kredytu: 7 450 000,00 zł,
- cel: finansowanie i refinansowanie zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2010 r.,
- oprocentowanie: zmienne ustalone na bazie stawki referencyjnej WIBOR dla depozytów 3-miesięcznych z pierwszego dnia każdego kwartału kalendarzowego, powiększone o marżę Banku w wysokości 0,63 punktu procentowego,
- od kapitału przeterminowanego Bank pobiera odsetki w wysokości 4 razy stopa kredytu lombardowego NBP,
- spłata kredytu: w 119 równych miesięcznych ratach po 62 083,00 zł począwszy od 31.01.2011 r. i ostatniej racie w wysokości 62 123,00 zł w dniu 31.12.2020 r.
- opłaty i prowizje: 1) przygotowawcza - 0 zł, 2) od zaangażowania - 0,00, 3) rekompensacyjna (za wcześniejszą spłatę) - 0,00 zł,
- odsetki pobierane w ostatnim dniu kalendarzowym każdego miesiąca,
- zabezpieczenie: weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

Umowa nr 3

W dniu 26 kwietnia 2013 roku pomiędzy Powiatem Goleniowskim, reprezentowanym przez p. Tomasza Stanisławskiego - Przewodniczącego Zarządu i Tomasza Kulnicza - Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika - Zbigniewa Mazura a Powszechną Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, zawarta została Umowa Organizacji, Prowadzenia i Obsługi emisji Obligacji, w której m.in. określono takie parametry jak:

- Emitent udziela Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji publicznej 20 000 sztuk Obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda na łączną kwotę 20 000 000 zł emitowanych w serii A13: 1) seria A16 o wartości 1 000 000,00 zł, 2) 3) seria B16 o wartości 1 000 000,00 zł, 3) seria C16 o wartości 1 000 000,00 zł, 4) seria D16 o wartości 1 000 000,00 zł,
- termin realizacji Umowy: do dnia 27 grudnia 2013 roku,
- harmonogram wykupu: obligacje o wartości 2 000 000,00 zł zostaną wykupione w terminach: 25.11.2018 r., 25.11.2019 r., 25.11.2020 r., 25.11.2021 r., 25.11.2022 r., 25.11.2023 r., 25.11.2024 r., 25.11.2025 r., 25.11.2026 r., 25.11.2027 r.,



- oprocentowanie Obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalane jako suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem tego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,25%; odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.
- z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umową, Bank ma prawo do otrzymania prowizji w wysokości 40 000,00 zł,
- wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury wystawionej emitentowi przez Bank; podstawą do wystawienia faktury będzie wpłata na rachunek emitenta środków z tytułu objęcia przez Bank pierwszej wyemitowanej serii Obligacji; faktura będzie płatna w ciągu 21 dni od dnia wystawienia.

Umowa nr 4

W dniu 26 sierpnia 2016 roku pomiędzy Powiatem Goleniowskim, reprezentowanym przez p. Tomasza Kulnicza – Starostę i Andrzeja Siwego – Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika – Zbigniewa Mazura a Powszechną Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, zawarta została Umowa Organizacji, Prowadzenia i Obsługi emisji Obligacji, w której m.in. określono takie parametry jak:

- Emitent udziela Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji publicznej 4 000 sztuk Obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda na łączną kwotę 4 000 000 zł emitowanych w następujących seriach: 1) seria A16 o wartości 1 000 000,00 zł, 2) 3) seria B16 o wartości 1 000 000,00 zł, 3) seria C16 o wartości 1 000 000,00 zł, 4) seria D16 o wartości 1 000 000,00 zł,
- termin realizacji Umowy:
 - ✓ emisja obligacji serii A16, B16, C16, D16 zostanie przeprowadzona do dnia 30 grudnia 2016 r.
 - ✓ emitent może emitować serie Obligacji w dowolnej kolejności,
 - ✓ emitent ma prawo do rezygnacji z przeprowadzenia emisji dowolnej serii Obligacji,
- Ogólne właściwości Obligacji
 - ✓ obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela, nie posiadają formy dokumentu, są niezabezpieczone,
 - ✓ wartość nominalna jednej Obligacji wynosi 1 000 zł i zostaną wykupione w ustalonych terminach,
 - ✓ oprocentowanie Obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalane jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego Okresu Odsetkowego oraz marży w wysokości 1,75% z zastrzeżeniem, że Oprocentowanie Obligacji nie może być niższe niż marża; w związku z refinansowaniem Obligacji środkami z Europejskiego Banku Inwestycyjnego marża zostanie obniżona do 1,25%
 - ✓ odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy,



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- ✓ w przypadku opóźnienia w zapłacie świadczeń z obligacji, obligatoriusze będą uprawnieni do otrzymania od emitenta za każdy dzień opóźnienia aż do dnia faktycznej wypłaty, odsetek ustawowych,
- Wynagrodzenie
 - ✓ z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umową, Bank ma prawo do otrzymania prowizji w wysokości 10 000,00 zł,
 - ✓ wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury wystawionej emitentowi przez Bank; podstawą do wystawienia faktury będzie wpłata na rachunek emitenta środków z tytułu objęcia przez Bank pierwszej wyemitowanej serii Obligacji; faktura będzie płatna w ciągu 21 dni od dnia wystawienia.

Decyzja organu stanowiącego.

Uchwałą nr III/138/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie emisji obligacji powiatowych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, organ stanowiący ustalił:

- Powiat Goleniowski wyemituje 4 000 obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 4 000 000,00 zł,
- emisja Obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób,
- obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą posiadały formy dokumentu,
- obligacje nie będą zabezpieczone,
- celem emisji jest zabezpieczenie środków na finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z prowadzonych inwestycji drogowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej
- wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Goleniowskiego,
- obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach: 1) seria A16 o wartości 1 000 000,00 zł, 2) seria B16 o wartości 1 000 000,00 zł, 3) seria C16 o wartości 1 000 000,00 zł, 4) seria D16 o wartości 1 000 000,00 zł,
- obligacje będą wykupione w następujących terminach: a) seria A16 – 1 000 000,00 zł w 2028 r., b) seria B16 – 1 000 000,00 zł w 2028 r., c) seria C16 – 1 000 000,00 zł w 2029 r., d) seria D16 – 1 000 000,00 zł w 2029 r.,
- oprocentowanie naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy,
- oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o stałą marżę, w okresie obowiązywania umowy,
- obligacje będą wykupione wg ich wartości nominalnej,



157



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- jeżeli data wykupu przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu,
- opuszcza się możliwość nabycia przez Gminę Miasto Szczecin wyemitowanych obligacji przed terminem wykupu w celu ich umorzenia,
- wydatki związane z wykupem i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Goleniowskiego w latach 2016 – 2029.

3.7.7. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

Kontrolą objęto 2017 rok

Kontrolę lokat terminowych (z wyłączeniem lokat overnight) przeprowadzono na podstawie:

- umowy ramowej lokat negocjowanych rynku pieniężnego nr 20/11 z dnia 20 września 2011 roku zawartej pomiędzy Powiatem Goleniowskim reprezentowanym przez p. Tomasza Stanisławskiego – Przewodniczącego Zarządu oraz p. Tomasza Kulnicza – Członka Zarządu przy kontrasygnacie – Zbigniewa Mazura - Skarbnika a Bankiem Gospodarstwa Krajowego,
- potwierdzeń warunków zawarcia Lokaty Negocjowanej Rynku Pieniężnego, wydanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego,
- ewidencji księgowej konta 133 – rachunek lokat za 2017 rok.

Ustalono, że:

1. w okresie objętym kontrolą zawarto lokaty terminowe na warunkach, które ujęto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa banku otwierającego lokatę terminową	Wartość lokaty terminowej (zł)	Data otwarcia lokaty terminowej	Data zakończenia lokaty terminowej	Okres trwania Depozytu (dni)	Oprocentowanie (%)	Kwota otrzymanych odsetek
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3 000 000,00	3.01.2017	3.04.2017	90	1,85	13 684,93
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3 000 000,00	3.04.2017	3.07.2017	91	1,85	13 836,99
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3 013 836,99	3.07.2017	3.08.2017	31	1,70	4 351,49
4.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3 018 188,48	3.08.2017	4.09.2017	32	1,72	4 551,26
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3 022 739,74	4.09.2017	5.10.2017	31	1,72	4 415,68



2. środki ulokowane zostały w banku innym niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu Goleniowskiego, tj. w Banku Gospodarstwa Krajowego, na podstawie upoważnienia wydanego przez organ stanowiący - przedmiotowe upoważnienie określone zostało w § 11 ust. 5 uchwały Nr XVII/165/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2017.

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

Kontrolą objęto lata 2015-2017.

Zasady gospodarowania mieniem Powiatu określono uchwałą Nr XX/163/2000 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 26 października 2000 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości powiatu goleniowskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania (po uwzględnieniu zmian wynikających z uchwał Rady Powiatu Nr XXIV/195/01 z dnia 29 marca 2001 r., Nr XXX/235/01 z dnia 25 października 2001 r., Nr XXXVII/298/02 z dnia 26 kwietnia 2002 r., Nr VIII/93/07 z dnia 28 czerwca 2017 r., Nr IV/138/07 z dnia 28 grudnia 2007 r., Nr XV/149/08 z dnia 28 lutego 2008 r., Nr V/26/11 z dnia 3 marca 2011 r., Nr IX/58/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r., Nr XIV/112/12 z dnia 29 marca 2012 r., Nr XVI/138/12 i Nr XVI/139/12 z dnia 21 czerwca 2012 r. i Nr XVII/151/12 z dnia 27 września 2012 r.). Niniejszą uchwałą upoważniono Zarząd do samodzielnego nabywania nieruchomości do zasobu nieruchomości, a także zbywania i obciążania nieruchomości będących własnością powiatu oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczenia na zasadach określonych w niniejszej uchwale oraz w ustawie, a także w innych przepisach prawa powszechnie obowiązujących w tym zakresie.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego określono w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 55/2016 Starosty Goleniowskiego z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017 służy konto 011. Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011. Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na koncie 071, ewidencjonując na nim zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Pozostałe umorzenia ujmuje się na koncie 072.

Ponadto obowiązywała instrukcja gospodarowania składnikami majątkowymi i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie Starostwa Powiatowego w Goleniowie wprowadzona

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

zarządzeniem Nr 117/2002 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października 2002 r. (po uwzględnieniu zmiany wynikającej z zarządzenia Nr 26/2015 Starosty Goleniowskiego z dnia 28 maja 2015 r.).

4.1.3. Zmiany w stanie nieruchomości, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich ewidencja oraz umorzenia

Kontrolą objęto lata 2015-2017.

W oparciu o prowadzoną w Starostwie ewidencję księgową (konta 011) zmiany stanu wartości nieruchomości, środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono w tabeli 4.1.3.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 4.1.3.1.

ZMIANY STANU WARTOŚCI NIERUCHOMOŚCI, ŚRODKÓW TRWAŁYCH, POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH NA PRZEŁOMIE LAT 2015-2017

wyszczególnienie	2015 rok				2016 rok				2017 rok			
	01.01.	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.	01.01.	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.	01.01.	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.
	grupa 00 - grunty	47 531 943,07	2 020 184,50	407 317,84	49 144 809,73	49 144 809,73	301 458,00	208 218,18	49 238 049,55	49 238 049,55	2 705 839,00	390 428,26
grupa 01 - budynki	10 767 334,28	114 309,87	26 589,38	10 855 054,77	10 855 054,77	710 705,30	329 191,98	11 236 568,09	11 236 568,09	682 272,56	176 931,49	11 741 909,16
grupa 02 - budowle	324 151 692,17	33 413 973,98	2 159 889,71	355 405 676,44	355 405 676,44	19 155 748,55	643 727,79	373 917 697,20	373 917 697,20	17 070 111,19	20 544,69	390 967 263,70
grupa 03 - kotły...	901 446,46	-	-	901 446,46	901 446,46	-	-	901 446,46	901 446,46	-	-	901 446,46
grupa 04 - maszyny...	2 787 128,18	95 086,24	580 569,35	2 301 645,07	2 301 645,07	-	5 690,60	2 296 154,47	2 296 154,47	206 103,84	255 440,95	2 246 817,36
grupa 05 - urządzenia...	428 476,29	6 486,60	-	434 962,89	434 962,89	49 200,00	-	484 162,89	484 162,89	-	23 662,39	460 500,50
grupa 06 - urządzenia techniczne	212 680,85	243 067,49	-	455 748,34	455 748,34	64 384,30	9 200,00	510 932,64	510 932,64	16 489,38	-	527 422,02
grupa 07 - środki transportu	486 738,10	175 511,00	67 084,34	595 164,76	595 164,76	33 220,54	96 420,00	531 965,30	531 965,30	65 594,70	-	597 560,00
grupa 08 - pozostałe...	1 182 111,72	16 723,32	-	1 198 835,04	1 198 835,04	47 065,68	105 305,22	1 140 535,50	1 140 535,50	33 795,60	860 307,88	313 987,22
pozostałe środki trwałe	703 165,29	116 700,25	6 917,10	812 948,44	812 948,44	111 366,35	172 609,26	751 705,53	751 705,53	98 009,76	162 988,13	686 727,16
wartości niematerialne i prawne	948 813,94	50 245,50	18 247,05	980 812,39	980 812,39	576 100,83	55 615,49	1 501 297,73	373 917 697,20	17 070 111,19	20 544,69	390 967 263,70

Szczegółowej kontroli poddano operacje zwiększenia / zmniejszenia wartości poszczególnych składników przedstawione w tabeli 4.1.3.2. i 4.1.3.3. W toku kontroli stwierdzono, że:

- ewidencję analityczną nieruchomości prowadzono w systemie komputerowym zawierającym wykaz wszystkich środków trwałych ujmując przychody w porządku chronologicznym, rozchody odnotowano w poszczególnych pozycjach,
- dowody OT, LT, PT zawierały podpisy osoby wystawiającej, osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym, osoby dokonującej dekretacji księgowej,
- nie umarzano gruntów,
- nieruchomości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowano według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej oraz inne rzeczowe składniki majątku trwałego odnoszono w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania,
- środki trwałe, z wyłączeniem podlegających ujęciu na koncie 013 ujmowano na koncie – 011 – „Środki trwałe” natomiast wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano na koncie 020,
- zapisy na koncie 011 i 020 prowadzono zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont,
- do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną (szczegółową),
- zwiększenia / zmniejszenia stanu nieruchomości, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia środka trwałego (OT) lub likwidacji bądź przekazania środka trwałego (LT i PT), sporządzanych na podstawie przyjęcia poszczególnych składników od dostawców, dokonania zakupu bądź zakończonych inwestycji,
- w przyjętych zasadach rachunkowości oraz kontroli i obiegu dokumentów nie ustalono zasad i terminów sporządzania dowodów OT, LT i PT,
- środki trwałe ujmowano w ewidencji księgowej w miesiącu przyjęcia środka do użytkowania,
- umorzenia nieruchomości, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z zakładowym planem kont,
- wysokość odpisów amortyzacyjnych / umorzeniowych dokonywano drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego,
- rozpoczęcie amortyzacji następowało po uprzednim przyjęciu składnika do używania,
- w 21 przypadkach, w tym dla środków trwałych o łącznej wartości 22 951,80 zł (lp. 1-6 – tabela 4.1.3.2), pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 6 578,04 zł (lp. 11, 13-15 – tabela 4.1.3.2.) oraz wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 26 395,80 zł

(lp. 22-31 i 36 – tabela 4.1.3.2.) dowody przyjęcia OT sporządzano a następnie wprowadzono do ewidencji księgowej od 112 do 24 dni po dacie zakupu bądź, będącej datą przekazania do użytkowania.

Nie ujmowanie w księgach rachunkowych Starostwa we właściwych okresach sprawozdawczych zmian (zwiększeń wartości) w stanie środków, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na skutek nieterminowego sporządzania dowodów OT, a tym samym nieterminowego ujmowania zdarzeń na kontach 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe) i 020 „Wartości niematerialne i prawne” było sprzeczne z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z § 11 Instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Dyrektorzy wydziałów będących dysponentami środków dokonujących zakupów obowiązani są m. in. do opisanie dowodu zakupu składnika majątkowego i sporządzenia dokumentu OT (akta kontroli poz. 2). W związku z czym wyjaśnienie w powyższej sprawie skierowano do Dyrektora Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa złożono do akt kontroli pod poz. 53 i 54. Z ww. wyjaśnień wynika, że „Dokumenty OT zostały sporządzone zgodnie z wewnętrznymi przepisami jednostki, tj. zarządzeniem nr 55/2016 Starosty Goleniowskiego z dnia 4.01.2016 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz zasad polityki rachunkowości oraz zarządzeniem nr 117/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie. (Zmienionego Zarządzeniem Starosty Goleniowskiego nr 26/2015 z dnia 28 maja 2015 r.). Zgodnie z wyżej przytoczonym zarządzeniem nr 117/2012 dokument OT wystawia się celem udokumentowania przyjęcia środka do użytkowania, co oznacza, że dokumenty OT wystawiane są w momencie faktycznego (fizycznego) przekazania danego składnika majątkowego do użytkowania osobie odpowiedzialnej, nie zaś w chwili zakupu. Przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce nie określają terminu przekazania /przyjęcia środka do użytkowania. Przedmiotowe OT dotyczą sprzętu komputerowego i oprogramowania, które zakupione zostało zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, wg planowanego zapotrzebowania jednostki na rok budżetowy. Wymiana sprzętu komputerowego odbywa się jednak sukcesywnie i wymaga przed przekazaniem sprzętu, dokonania wielu czynności aby sprzęt mógł być efektywnie użytkowany na stanowisku pracy. Proces wymiany sprzętu komputerowego na stanowisku użytkownika polega na uzgodnieniu terminu z pracownikiem z uwzględnieniem ciągłości jego pracy i obowiązków. Instalacja nowego sprzętu wiąże się m.in. z instalacją systemu operacyjnego., oprogramowania biurowego na nowym komputerze, przeniesieniem danych i pozostałych programów komputerowych wykorzystywanych na danym stanowisku pracy ze „starego” komputera oraz dostosowaniem sprzętu do infrastruktury teleinformatycznej Starostwa. Dodatkowo przed wydaniem sprzętu należy sporządzić metrykę komputera oraz umowę powierzenia dla pracownika. W przypadku zakupu większej ilości sprzętu komputerowego proces przekazywania wszystkich komputerów rozłożony jest w czasie i zazwyczaj trwa od kilku do kilkunastu tygodni. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że księgowania były dokonywane w prawidłowych okresach.

„Sprawne działanie aplikacji „HD System Plus” zakupionej na potrzeby obsługi Rady Powiatu w Goleniowie wymagało zainstalowania systemu zarządzania obradami do obsługi głosowania oraz nagrywania sesji RP systemu wraz z oprogramowaniem przez firmę zewnętrzną oraz dostosowania sali konferencyjnej do instalacji systemu. Dodatkowo system wymagał sprawdzenia poprawności działania, do czego konieczne było uruchomienie serwerów zewnętrznych, na których są zapisywane i przechowywane nagrania. Po tych czynnościach nastąpiło wystawienie dokumentu OT potwierdzającego, zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce, faktyczne przyjęcie systemu do użytkowania. W związku z powyższym oraz faktem, że przepisy wewnętrzne nie określają okresu w jakim sprzęt ma być przekazany do użytkowania od chwili zakupu, należy stwierdzić, że księgowanie było dokonane w prawidłowym okresie”.

Przy braku wewnętrznych regulacji określających terminy przekazania /przyjęcia środka do użytkowania a następnie sporządzania dowodów OT należy opierać się na regulacjach ogólnych wynikających z ustawy o rachunkowości.

Kserokopie dokumentów związanych ze zwiększeniem stanu wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wraz z ewidencją księgową złożono do akt kontroli pod poz. 55.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 4.1.3.2.

ZESTAWIENIE ZWIĘKSZEŃ PODDANYCH KONTROLI W ZAKRESIE OPERACJI ZWIĄZANYCH ZE ŚRODKAMI TRWAŁYMI, POZOSTAŁYMI ŚRODKAMI TRWAŁYMI ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH WYSTĘPUJĄCE NA PRZEŁOMIE LAT 2016-2017 W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOLENIOWIE

lp.	pozycja księgowa	numer dowodu	data dowodu	łączna wartość dowodu	dowód przyjęcia (OT)				ilość dni pomiędzy datą dowodu księgowego a datą sporządzenie dowodu OT i ujęciem w ewidencji księgowej
					nr dowodu	data dowodu	kwota	stawka	
środki trwałe									
1					WA/17/11		3 825,30		
2					WA/17/9		3 825,30		
3	A1/F/20/39	ZEIO/001/8522/2016	28-11-2016	141 942,00	WA/17/7	01-02-2017	3 825,30		01-02-2017
4					WA/17/5		3 825,30		
5					WA/17/3		3 825,30		
6					WA/17/1	13-01-2017	3 825,30		13-01-2017
							22 951,80		
7	decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego GN-III.7532.4.5.2016.MG		02-03-2016	34 200,00	WF/16/4	19-03-2016	34 200,00	x	19-03-2016
8	decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego GN-III.7532.4.35.2016.MG		21-12-2015	1 054 624,00	WF/16/2		27 146,00		
9					WF/16/3	07-01-2016	4 148,00	x	07-01-2016
10					WF/16/1		1 023 330,00		
							1 088 824,00		
pozostałe środki trwałe									
11	10/F/13/10	150/2016	17-10-2016	14,76	WA/17/19	07-02-2017	1,23		07-02-2017
12	1/F/19/12	256/1/10	26-01-2017	569,99	WDP/17/1	26-01-2017	569,99	100%	26-01-2017
13	A1/F/20/39	ZEIO/001/8522/2016	28-11-2016	141 942,00	PZON/17/4	18-01-2017	344,40		18-01-2017
									112 dni
									x
									51 dni

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

14						PZON/17/3			3 225,06		
15						PZON/17/1			3 007,35		
16	2/F/21/43	212/2016	29-02-2016	2 884,90	WDP/16/2				7 148,03		
17	2/F/21/17	20/2016	24-02-2016	86,10	WA/16/4	02-03-2016		100%	1 449,00	02-03-2016	x
18					WA/16/3				84,87		
19	2/F/15/9	170/2016	22-02-2016	2 580,00	WDP/16/1	23-02-2016		100%	1,23	23-02-2016	
20	1/F/15/3	ZETO/001/636/2016	20-01-2016	4 132,80	WA/16/2	27-01-2016		100%	2 580,00	27-01-2016	x
21					WA/16/1				2 066,40		
									2 066,40		
									8 247,90		
wartości niematerialne i prawne											
22					WA/17/4	13-01-2017			1 029,51	13-01-2017	46 dni
23					WA/17/2				1 029,51		
24					PZON/17/2	18-01-2017			1 029,51	18-01-2017	51 dni
25					WA/17/18				1 029,51		
26	A1/F/20/39	ZETO/001/8522/2016	28-11-2016	141 942,00	WA/17/16			100%	1 029,51		
27					WA/17/14				1 029,51		
28					WA/17/12	01-02-2017			1 029,51	01-02-2017	65 dni
29					WA/17/10				1 029,51		
30					WA/17/8				1 029,51		
31					WA/17/6				1 029,51		
									10 295,10		
32	10/F/6/10	290133992	06-10-2016	184,75	WA/16/68	25-10-2016		100%	184,75	25-10-2016	
33		protokół przekazania	16-05-2016	422 149,85	WF/16/7	27-05-2016		25%	422 149,85	27-05-2016	x
34	12/F/15/4	2/12/2016	16-12-2016	125 290,93	WGK/16/1	27-12-2016		50%	125 290,93	27-12-2016	
35	12/F/8/9	FVS/2016/12/0021	01-12-2016	8 019,60	WA/16/123	13-12-2016		50%	8 019,60	13-12-2016	
36	9/F/11/9	158/09/2016	09-09-2016	76 885,00	WA/16/66	03-10-2016		50%	16 100,70	03-10-2016	24 dni
									571 745,83		

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie za lata 2016-2017.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 4.1.3.3.

ZESTAWIENIE ZMNIĘSZEŃ PODDANYCH KONTROLI W ZAKRESIE OPERACJI ZWIĄZANYCH ZE ŚRODKAMI TRWAŁYMI, POZOSTAŁYMI ŚRODKAMI TRWAŁYMI ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH WYSTĘPUJĄCE NA PRZEŁOMIE LAT 2016-2017 W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOLENIOWIE

lp.	dowód księgowy (podstawa likwidacji)	dowód likwidacji (LT, PT)			data ujęcia w ewidencji księgowej
środki trwałe					
1	umowa sprzedaży nr 3/2017 z dnia 10 sierpnia 2017 r.	17/4	10-08-2017	7 063,80	10-08-2017
2		17/3		9 208,00	
3	umowa przekazania nr WIR.272.10.5.2017.DO z dnia 11 września 2017 r.	17/1	11-09-2017	10 272,34	x
4		17/2		10 272,35	
5		17/3	05-10-2017	176 931,49	
				213 747,98	
6	uchwała Nr 230/73/16 Zarządu Powiatu z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie przekazania mienia ruchomego jednostkom organizacyjnym...	16/84	14-04-2016	4 059,00	częściowe
7		16/83		4 059,00	
8		16/158		5 690,60	
9	akt notarialny Nr 820/2016 z dnia 22 lutego 2016 r. (uchwała Nr IX/92/15 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie darowizny...)	bez numeru		329 191,98	częściowe
10				29-02-2016	
				405 200,58	
pozostałe środki trwałe					
11	protokół likwidacji nr 2/2017 z dnia 5 grudnia 2017 r.	17/35	05-12-2017	298,90	05-12-2017
12	umowa sprzedaży nr 3/2017 z dnia 10 sierpnia 2017 r.	17/6	10-08-2017	1,23	10-08-2017
13		17/5		367,77	
14	umowa sprzedaży nr 2/2017 z dnia 28 lipca 2017 r.	17/2	28-07-2017	552,76	28-07-2017
15	umowa sprzedaży nr 1/2017 z dnia 8 maja 2017 r.	17/1	08-05-2017	1,23	08-05-2017
				1 221,89	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

16	uchwała Nr 230/73/16 Zarządu Powiatu z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie przekazania mienia ruchomego jednostkom organizacyjnym...	16/171	14-04-2016	1 660,50	100%	14-04-2016
17		16/203		547,35		
18		16/92		547,35		
19		16/93		397,29		
20		16/204		397,29		
wartości niematerialne i prawne						
21	protokół likwidacji nr 2/2017 z dnia 5 grudnia 2017 r.	17/20	05-12-2017	500,00	100%	05-12-2017
22		17/21		3 075,00		
23		17/22		1 183,40		
24		17/107		500,00		
wartości niematerialne i prawne						
25	uchwała Nr 230/73/16 Zarządu Powiatu z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie przekazania mienia ruchomego jednostkom organizacyjnym...	16/201	14-04-2016	5 258,40	100%	14-04-2017
26		16/89		2 305,50		
27		16/88		2 665,00		
28		16/87		2 665,00		
29		16/200		4 148,17		
				14 448,67		

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie za lata 2016-2017.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

5.1. Rozliczenia rachunku dochodów

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 Goleniowskiego.

Oświadczenie Starosty Powiatu Goleniowskiego w sprawie nieposiadania wydzielonych rachunków dochodów własnych w latach 2014-2017 przez jednostki budżetowe Powiatu Goleniowskiego realizujące zadania oświatowe złożono do akt kontroli pod poz. 47.

Z oświadczenia wynika, że: „*W latach 2014-2017 jednostki Powiatu Goleniowskiego realizujące zadania oświatowe nie posiadały wydzielonych rachunków dochodów własnych.*”

5.2. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury

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

Oświadczenie Starosty Powiatu Goleniowskiego w sprawie niefunkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Goleniowskim jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną w formie instytucji kultury złożono do akt kontroli pod poz. 43.

Z oświadczenia wynika, że „*W latach 2014-2017 Powiat Goleniowski nie tworzył jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną w formie instytucji kultury. Powiat w tych latach przekazywał dotacje do Gminy Goleniów na prowadzenie Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Goleniowie.*”

5.3. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu oraz oświadczenia Starosty ustalono, że w Powiecie Goleniowskim w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014 – 2017 nie funkcjonowała jednostka organizacyjna w formie powiatowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Oświadczenie Starosty Powiatu Goleniowskiego w sprawie niefunkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Goleniowskim jednostki organizacyjnej w formie powiatowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej złożono do akt kontroli pod poz. 44.

Z oświadczenia wynika, że: „*W latach 2014-2017 w Powiecie Goleniowskim nie funkcjonowała jednostka organizacyjna w formie powiatowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*”

5.4. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu, że w Powiecie Goleniowskim w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014-2017 Rada Powiatu funkcjonowała jednostka działająca w formie spółki prawa handlowego.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie powstało z przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej działającego pod nazwą Samodzielny Publiczny Szpital Powiatowy w Goleniowie. Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została powołana aktem notarialnym Rep. A nr 306/2012 z dnia 13 stycznia 2012 r. zmienionym aktami notarialnymi Rep. A nr 1246/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r., Rep. A nr 4636/2017 z dnia 17 października 2017 r. i Rep. A nr 3380/2018 z dnia 27 lipca 2018 r.

Kapitał zakładowy spółki stanowił 6 000 000 zł. Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie zarejestrowane zostało w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 8 lutego 2012 r. w Sądzie Rejonowym w Szczecinie -Centrum, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Numer KRS 0000409636. Forma własności -własność samorządowa.

Zgodnie z zapisami krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem działalności Centrum jest m. in.:

- działalność szpitala
- praktyka lekarska ogólna
- praktyka lekarska specjalistyczna
- praktyka dentystyczna
- działalność fizjoterapeutyczna
- działalność pogotowia ratunkowego
- praktyka pielęgniarek i położnych.

W dniu 21 grudnia 2012 r. zostało zwołane Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Aktem notarialnym rep. A 1246/2012 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki pod nazwą Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie sp. z ograniczoną odpowiedzialnością podwyższyło kapitał zakładowy spółki z kwoty 6 000 000,00 zł do kwoty 7 800 000,00 zł poprzez utworzenie 180 nowych udziałów o wartości nominalnej 10 000,00 zł każdy.

Ponadto stwierdzono, iż Rada Powiatu podjęła w dniu 21 grudnia 2012 r. uchwałę Nr XX/188/2012 w sprawie zmiany w budżecie celem dokapitalizacji spółki.

W dniu 17 października 2017 r. aktem notarialnym nr A 4636/2017 dokonano zmiany w akcie założycielskim poprzez dodanie w § 8 nowego ustępu o numerze 3 w brzmieniu „ *Wspólnik może być zobowiązany do dokonywania dopłat w wysokości 30 % wartości nominalnej posiadanych udziałów, wartość posiadanych udziałów ustala się według stanu na pierwszy dzień roku obrotowego. Wysokość i terminy dopłat oznaczone będą Uchwałą Wspólników.*” i 4 „ *obowiązek dopłat może zostać nałożony przez wspólników, w granicach określonych w ust.3 wyłącznie równomiernie do posiadanych przez nich udziałów*”

Aktem notarialnym Rep. A nr 3374/2018 z dnia 27 lipca 2018 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników dokonało podwyższenia kapitału zakładowego spółki z kwoty 7 800 000,00 zł do kwoty 8 800 000,00 zł poprzez utworzenie 100 nowych udziałów o wartości 10 000,00 zł każdy.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Uchwałą Nr XXIX/302/18 Rada Powiatu w Goleniowie z dnia 10 lipca 2018 r. podjęła uchwałę w sprawie zmiany uchwały budżetowej oraz wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału podstawowego spółki. Wszystkie dotychczasowe udziały zostały objęte przez jedynego wspólnika - Powiat Goleniowski.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 030-01 *długoterminowe aktywa finansowe* - akcje i udziały na koniec 2018 r. wynosiły 8 800 000 ,00 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie sp. z o. o. sporządzało wymagane sprawozdania finansowe:

a) Za rok 2014

- bilans na dzień 31.12.2014 r. z dnia 30 marca 2015 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01. -31.12.2014 r. z dnia 30 marca 2015 r.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym) za okres 01.01-31.12.2014 r. z dnia 30 marca 2015 r.

b) za rok 2015

- bilans na dzień 31.12.2015 r. z dnia 31 marca 2016 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01. -31.12.2015 r. z dnia 31 marca 2016 r.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym) za okres 01.01-31.12.2015 r. z dnia 31 marca 2016 r.

c) za rok 2016

- bilans na dzień 31.12.2017 r. z dnia 31 marca 2017 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01. -31.12.2017 r. z dnia 31 marca 2017 r.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym) za okres 01.01-31.12.2016 r. z dnia 31 marca 2017 r.
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.-31.12.2017 r. z dnia 31 marca 2017 r.

d) za rok 2017

- bilans na dzień 31.12.2017 r. z dnia 29 marca 2018 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01. -31.12.2017 r. z dnia 29 marca 2018 r.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym) za okres 01.01-31.12.2017 r. z dnia 29 marca 2018 r.
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.-31.12.2017 r. z dnia 29 marca 2018 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Powiat Goleniowski zawarł ze Szpitalnym Centrum Medycznym następujące umowy:



171



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

1. umowa dzierżawy nr WGN.6845.24.2015.IS z dnia 25 czerwca 2015 r. -dzierżawa nieruchomości o numerach działek 212/1 o powierzchni 36 714 m² , 214/2 o powierzchni 1746 m² , 219 - o powierzchni 1465 m² kwota czynsz 5 570,60 zł. aneks nr 1 z dnia 18 września 2015 r.
2. umowa dzierżawy sprzętu endoskopowego z dnia 15 kwietnia 2014 r. -kwota czynszu 2707,00 zł. aneks nr 1/2017 z dnia 15 kwietnia 2017 r.
3. umowa dzierżawy aparatu usg z dnia 9 września 2013 r. czynsz w wysokości miesięcznego odpisu amortyzacyjnego plus należny podatek VAT (5 200,31 zł), Aneks nr 1 z 23 kwietnia 2013 r., aneks nr 2 12 maja 2014 r.
4. umowa dzierżawy mebli recepcyjnych czynsz w wysokości miesięcznego odpisu amortyzacyjnego plus należny podatek VAT (1 042,65 zł), aneks nr 1 z dnia 23 kwietnia 2013 r., aneks nr 2/2017 z dnia 1 kwietnia 2017 r.
5. umowa dzierżawy wyposażenia z dnia 20 grudnia 2012 r. czynsz w wysokości miesięcznego odpisu amortyzacyjnego plus należny podatek VAT (693,62 zł); aneks nr 1 z dnia 23 kwietnia 2013 r., aneks nr 2/2017 z dnia 1 kwietnia 2017 r.
6. umowa dzierżawy wideogastroskopu z dnia 13 grudnia 2012 r. czynsz w wysokości miesięcznego odpisu amortyzacyjnego plus należny podatek VAT (1 113,08 zł) aneks nr 1 z dnia 23 kwietnia 2013 r., aneks nr 2/2017 z dnia 1 kwietnia 2017 r.
7. umowa dzierżawy sprzętu rehabilitacyjnego z dnia 13 grudnia 2012 r., czynsz w wysokości miesięcznego odpisu amortyzacyjnego plus należny podatek VAT (1042,65 zł), aneks nr 3/2 2017 z dnia 1 kwietnia 2017 r.
8. umowa dzierżawy optyki laparoskopowej czynsz w wysokości miesięcznego odpisu amortyzacyjnego plus należny podatek VAT (196,50 zł), aneks nr 1 z dnia 23 kwietnia 2013 r., aneks nr 2/2017 z dnia 1 kwietnia 2017 r.
9. umowa dzierżawy kompletnej instalacji kotłowni z dnia 1 lutego 2011 r. , czynsz w kwocie 500,00 zł, aneks nr 2 z 1 lutego 2011 r.
10. umowa dzierżawy z dnia 18 kwietnia 2012 r. nr WGN.6845.9.2012.IS, czynsz w kwocie 5174,00 zł, aneks nr 1 z dnia 19 grudnia 2012 r., aneks nr 2 z dnia 18 stycznia 2013 r.

Do akt kontroli pod poz. 30 złożono wydruki z ewidencji księgowej konta 030-01 za lata 2012 i 2018, akt ww. akty notarialne. Na podstawie ustnego oświadczenia Skarbnika Powiatu wynika, że do dnia zakończenia kontroli, tj. 31 grudnia 2018 r. nie podejmowano działań w zakresie ewentualnego przekazania Szpitala Powiatowego Gminie Nowogard.

Ponadto z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielone zostały dwie pożyczki Szpitalnemu Centrum Medycznemu w Goleniowie Sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie:

1. pożyczka w kwocie 540 000,00 zł na podstawie Umowy Pożyczki nr 1/2015 z dnia 18.12.2015 r.,
2. pożyczka nieoprocentowana w kwocie 1 500 000,00 zł na podstawie Umowy Pożyczki nr 1/2017 z dnia 3.10.2017 r.

Szczegółowy opis udzielonych z budżetu pożyczek przedstawiono w *pkt 3.4.3. Rozchody* niniejszego protokołu.

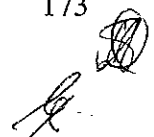
Na tym protokół zakończono.

Kserokopie oryginałów dokumentów źródłowych oraz wydruków z ewidencji księgowej będących w posiadaniu Starostwa Powiatowego w Goleniowie nie zostały załączone do akt kontroli pozostawionych w jednostce kontrolowanej.



WYKONANO

WYKONANO



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Integralną częścią niniejszego protokołu są następujące załączniki Nr 1 – Zestawienie akt kontroli.

Starosta Powiatu Goleniowskiego 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), 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.¹⁰

Goleniów, dnia 21 stycznia 2019 r.

Podpisy:

POWIAT GOLENIOWSKI
ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów
tel. 91 471-02-65, fax 91 471-02-00
NIP 856-15-77-155

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Śmiglicki

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Karolina Skrzyżczak-Szymoniak

Kontrolujący:

STAROSTA
GOLENIOWSKI

Tomasz Stanisławski

Za kontrolowaną jednostkę

SKARBNIK POWIATU

dr inż. Zbigniew Mazur

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

.....
Data, podpis, imienna pieczęćka

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

(Powiat Goleniowski – Kontrola Kompleksowa)

WK.0913.1421.45.K.2018

Lp.	Nazwa dokumentu	Punkt regulaminu	Strona protokołu
1.	Zakresy czynności pracowników Wydziału Finansowego oraz innych pracowników wraz z oświadczeniami w sprawie przekazania odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości (Skarbnik i Główna Księgowa Starostwa)	x	x
2.	Zarządzenie Nr 55/2016 Starosty Goleniowskiego z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości (wyciąg). Zarządzenie Nr 117/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie. Uchwała Nr III/21/15 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Goleniowie.	x	x
3.	Oświadczenie Anny Stępień-Buryszek – Sekretarz Powiatu w sprawie funkcjonowania komunalnej osoby prawnej	I/1.4.3.	12
4.	Oświadczenie Anny Stępień-Buryszek – Sekretarz Powiatu w sprawie uczestnictwa Powiatu Goleniowskiego w związkach komunalnych	I/1.4.4.	12
5.	Wykaz kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną w latach 2014-2017	I/1.8.2.	14
6.	Wykaz zdań audytowych przeprowadzonych w latach 2014-2017	I/1.8.4.	15
7.	Wykaz kontroli zewnętrznych prowadzonych w Powiecie Goleniowskim w latach 2014-2017	I/1.9.	15

8.	Wyjaśnienie Zbigniewa Mazura – Skarbnika w sprawie wyboru banku do obsługi bankowej budżetu na lata 2014-2017	I/2.2.2.	19-20
9.	Kserokopia umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu powiatu goleniowskiego oraz jednostek organizacyjnych powiatu goleniowskiego zawartej w dniu 11 sierpnia 2010 r. wraz z wykazem rachunków bankowych	I/2.2.2.	19-20
10.	Oświadczenie Zbigniewa Mazura – Skarbnika w sprawie partnerstwa publiczno-prywatnego	I/1.5.	12
11.	Oświadczenie Zbigniewa Mazura – Skarbnika w sprawie współdziałania Powiatu Goleniowskiego z innymi jednostkami sektora finansów publicznych	I/1.4.5.	12
12a.	Tabela 2.3.3. – Zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą w zakresie zobowiązań starostwa za 2016 rok, w tym identyfikacja dowodów, kwoty, terminy płatności oraz ujęcie w księgach rachunkowych	II/2.3.	33-38
12b.	Tabela 2.3.4. – Zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą w zakresie zobowiązań starostwa za 2017 rok, w tym identyfikacja dowodów, kwoty, terminy płatności oraz ujęcie w księgach rachunkowych	II/2.3.	33-38
13.	Wyjaśnienie Anny Pawlaczyk – Głównego Księgowego w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań Starostwa Powiatowego	II/2.3.	33-38
14.	Wyjaśnienie Anny Stępień-Buryszek – Sekretarza Powiatu/ Dyrektora Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa w sprawie przyczyn opóźnień w przedkładaniu merytorycznych dokumentów źródłowych do Wydziału Finansowego, w wyniku czego nie dotrzymywano terminów płatności	II/2.3.	33-38
15.	Kserokopie wskazywanych dowodów księgowych, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań opłaconych po terminie	II/2.3.	33-38
16.	Kserokopia załącznika do pisma Ministerstwa Rozwoju Finansów nr ST8.4750.2.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. w zakresie ostatecznych kwotach części subwencji ogólnej	III/3.1.1.	58-60
17.	Kserokopie postanowień Ministra Finansów wyznaczające nowe terminy załatwienia sprawy w zakresie nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej	III/3.1.1.	58-60

18.	Tabele w zakresie inwentaryzacji rozrachunków Powiatu Goleniowskiego i Starostwa Powiatowego w Goleniowie według stanu na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r.	II/2.6.3.	52-54
19.	Wyjaśnienie Zbigniewa Mazura – Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn nieobejmowania swym zakresem zarówno urzędu będącego jednostką budżetową, jak i jej organu przy sporządzaniu przez jednostkę samorządu terytorialnego własnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji a także sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	II/2.5.2.	42-44
20.	Kserokopia sprawozdania stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji a także sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na IV kwartał 2017 r.	II/2.5.2.	42-44
21.	Kserokopia Uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Starosty Goleniowskiego Uchwała nr 1/9/14 Rady Powiatu z dnia 28 listopada 2014 r. i uchwała XXIX/299/18 Rady Powiatu z dnia 10 lipca 2018 r.	III/3.2.1.1	77-78
22.	Oświadczenie Zbigniewa Mazura, Skarbnika Powiatu w sprawie nie ponoszenia w latach 2014-2017 wydatków na fundusz wsparcia policji sklasyfikowanych w: - § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017)-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy, - § 6170-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	III/3.2.1.5.1	80-81
23.	Oświadczenie Zbigniewa Mazura, Skarbnika Powiatu w sprawie nie ponoszenia w latach 2014 – 2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej sklasyfikowanych w: 1)§ 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017)-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy, 2)§ 6170-Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych,	III/3.2.1.5.2	81
24.	Oświadczenie Zbigniewa Mazura, Skarbnika Powiatu w sprawie: nieudzielania w latach 2010-2012 oraz 2014-2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego: a) dotacji i stypendiów dotyczących tańca sportowego z przeznaczeniem na: szkolenie zawodników tańca	III/3.2.1.5.6	88

	<p>sportowego, organizację imprez sportowych z zakresu tańca sportowego, organizację międzynarodowych imprez sportowych z zakresu tańca sportowego (w tym Mistrzostw Europy i Mistrzostw Świata), stypendiów sportowych dla zawodników tańca sportowego, promocję Gminy na imprezach rangi Puchar Polski, Mistrzostwa Polski oraz na międzynarodowych imprezach sportowych z zakresu tańca sportowego, na stypendia przeznaczone dla zawodników kadry narodowej i szkolenie kadry narodowej,</p> <p>b) dotacji lub innej formy dofinansowania dla stowarzyszeń występujących pod nazwą: Polska Federacja Tańca, Polskie Towarzystwo Taneczne, Federacja Tańca Sportowego, Polski Związek Tańca Nowoczesnego oraz Polski Związek Rock & Rolla Akrobatycznego.</p>		
25.	<p>Oświadczenie Skarbnika Powiatu w sprawie nie zawierania przez Powiat Goleniowski w latach 2014-2017 umów z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie optymalizacji podatku VAT polegającej na pomocy prawnej przy rozliczaniu podatku VAT i mającej na celu zmniejszenie kwot podatku należnego lub zwiększenie kwot nadwyżek podatku naliczonego nad należnym.</p>	III/3.2.1.5.5	87-88
26.	<p>Oświadczenie Skarbnika i Starosty Powiatu w sprawie nie poniesienia w 2017 r. z budżetu Powiatu Goleniowskiego innych wydatków poza wydatkiem w wysokości łącznej 120,00 zł (polecenia wyjazdów służbowych nr 112, 114, 115 i 116) na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności</p>	III/3.2.1.3.4	86-87
27.	<p>Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Ochrony Środowiska (...) w sprawie wykazania w 2017 r. w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wierszu 13, 13.1 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu kwoty 47 323,00 zamiast 50 173 zł</p>	III./3.2.1.3.5	81-86

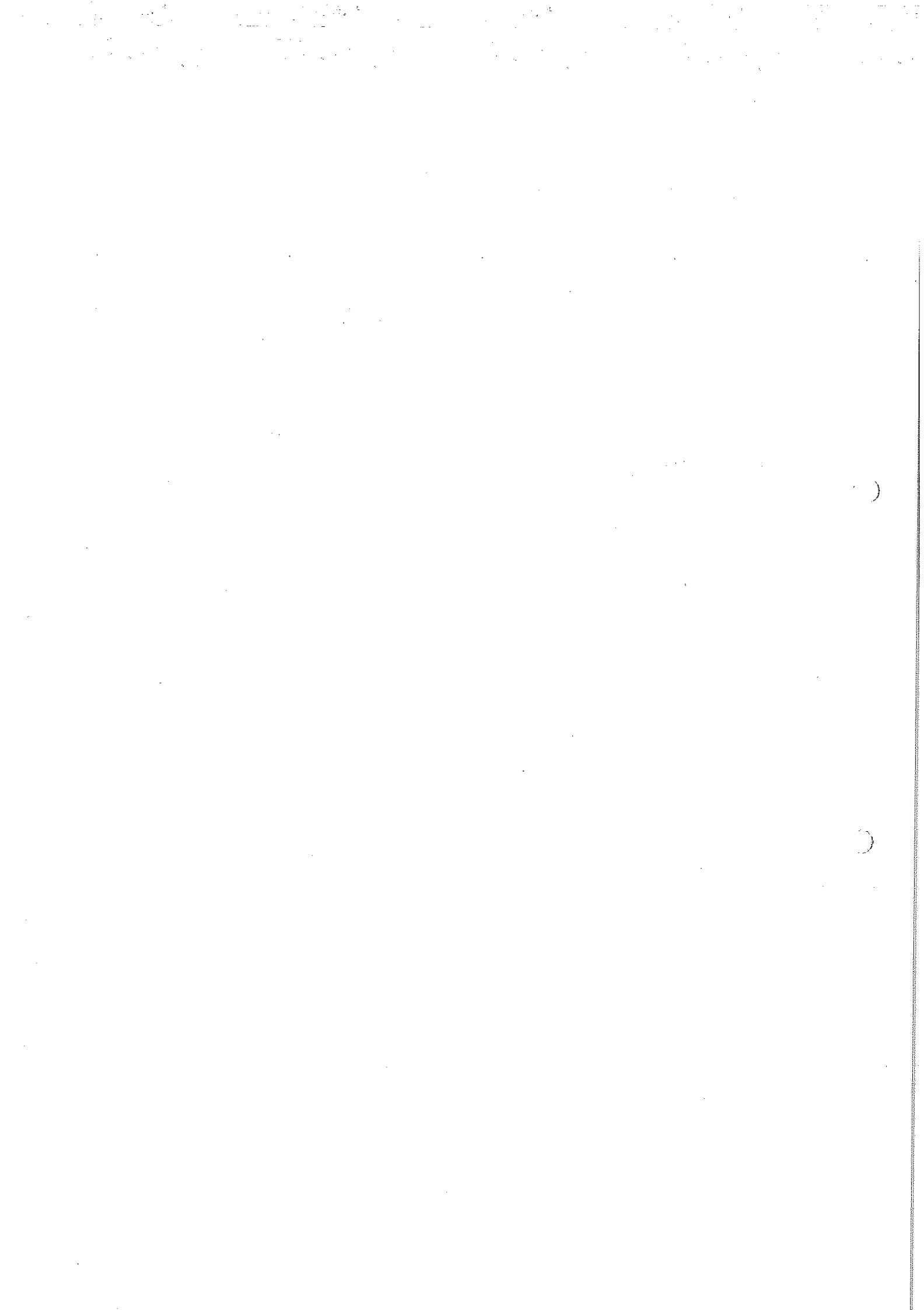
28.	Kserokopia pisma WF.3222.1.2016.AP z dnia 3 lutego 2016 r. opinii Radcy Prawnego w zakresie ww. skargi, wezwania do wykonania prawomocnego wyroku WSA w szczecinie sygn.. akt IISA/SZ 544/15 z dnia 24 września 2015 r. pisma WK.7135.05.10.2010.MC z dnia 30 listopada 2015 r. FV 23/2016, FV 22/2016, FV 20/2016 i FV 21/2016 z dnia 13 listopada 2015 r., Pisma z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie potwierdzenia salda za rok 2015, Pismo WK.7132.056.9.2014.MC z dnia 30 listopada 2015 r. ,Odpis wyroku sygn..IISA/SZ 544/15 z 24 września 2015 r. Pisma z dnia 10 listopada 2015 r. -dyspozycja odbioru pojazdu nr WK.7135.056.9.2015.MC Pismo Dyrektora Wydziału Komunikacji - Małgorzaty Cembrzynskiej,, Uchwała Nr X/109/16 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie rozpatrzenia skargi, ewidencja księgową konta 201	III/3.2.2.3	109-110
29.	Oświadczenie w sprawie nieposiadania dokumentacji dotyczącej realizacji w roku 2010 i latach następnych zadania w zakresie termomodernizacji zakładu opiekuńczo-leczniczego (ZOL) oraz likwidacji odnogi kanału ciepłowniczego od kanału głównego wraz z wymianą rurociągów sieci ciepłowniczej na preizolowane oraz rozliczeń finansowych z wykonawcami tego zadania.	III/3.2.2.1.3	108
30.	Ewidencja konta 030-01 za lata 2012 i 2018, kserokopie aktów notarialnych z dnia 13.01.2012, 17.10.2017 i 27.07.2018 r.	V/5.5	171-174
31.	Wyjaśnienie złożone przez p. Tomasza Stanisławskiego – Starosty Powiatu w sprawie wskazania przyczyn braku kontrasygnaty Skarbnika Powiatu na umowie pożyczki nr 1/2017 z dnia 3 października 2017 r. na kwotę 1 500 000,00 zł, zawartej pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Szpitalnym Centrum Medycznym Sp. z o.o. w Goleniowie.	III/3.4.2.	145-149
31a.	Wyjaśnienie p. Tomasza Kulnicza w sprawie jw.		
32.	Oświadczenie złożone przez Zbigniewa Mazura - Skarbnika, że w okresie 2015 - 2017 Powiat Goleniowski nie udzielał żadnych poręczeń i gwarancji, ani też w tym okresie nie obowiązywały żadne poręczenia i gwarancje.	II/2.5.2. III/3.4.5.	42-44 155
33.	Oświadczenie złożone przez p. Zbigniewa Mazura – Skarbnika, że w okresie 2015-2017 Powiat Goleniowski nie uzyskał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.	III/3.4.2.	145-149
34.	Oświadczenie złożone przez p. Zbigniewa Mazura – Skarbnika, że w okresie 2015-2017 z budżetu Powiatu	III/3.4.4.	155

	Goleniowskiego nie poniesiono wydatków przeznaczonych na spłatę zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.		
35.	Kopia Umowa Pożyczki nr 1/2017 z dnia 3 października 2017.	III/3.4.2.	145-149
36.	Oświadczenie złożone przez p. Zbigniewa Mazura – Skarbnika, że w okresie 2015 – 2017 Powiat Goleniowski nie zawierał umów, które mają wpływ na poziom długu publicznego: <ul style="list-style-type: none"> – umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego, – umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, – umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, – innych umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. 	III/3.4.6.	155-161
36a	Oświadczenie złożone przez p. Tomasza Stanisławskiego – Starostę w sprawie jw.		
37.	Oświadczenie Anny Pawlaczyk – Głównej Księgowej w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych	II/2.1.4.	18-19
38.	Tabela w zakresie inwentaryzacji aktywów trwałych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie na dzień 31 grudnia 2017 r.	II/2.6.4.	54-58
39.	Zestawienie ilościowe w zakresie obrotu nieruchomościami Powiatu Goleniowskiego oraz Skarbu Państwa za lata 2016-2017	III/3.1.2.	67
40.	Wyjaśnienie Tomasz Stanisławskiego – Starosty w sprawie realizowania przez Gminę Nowogard zadania publicznego przekazanego przez Powiat w ramach <i>Porozumienia</i> oraz <i>umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych</i> zawartych w dniu 30 kwietnia 1999 r. mimo braku podjęcia stosownej uchwały przez Radę Powiatu w sprawie powierzenia prowadzenia zadania publicznego zgodnie z art. 12 ust. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym	III/3.3.2.2.	133-140

41.	Wyjaśnienie Bogusława Zaborowskiego – Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych w sprawie przyczyn nieegzekwowania od Gminy Nowogard przestrzegania zapisów umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych zawartej w dniu 30 kwietnia 1999 r., pomimo nieprzedkładania za I, II i III kwartał 2016 r. zestawień wykonanych robót za poszczególne okresy kwartalne w oparciu o zrealizowane faktury oraz przedłożenia za IV kwartał zestawienia w dniu 13 lutego 2017 r. zamiast do 15 dnia miesiąca po upływie kwartału – tj. do 15 kwietnia, 15 czerwca, 15 października 2016 r. i 15 stycznia 2017 r. zgodnie z § 2 ust.4 ww. umowy	III/3.3.2.2.	133-140
42.	Kserokopia Porozumienia oraz umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych zawartych w dniu 30 kwietnia 1999 r. wraz z dokumentami bankowymi, ewidencją księgową oraz dokumentami rozliczeniowymi	III/3.3.2.2.	133-140
43.	Oświadczenie Starosty Powiatu Goleniowskiego w sprawie niefunkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Goleniowskim jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną w formie instytucji kultury	V/5.3	171
44.	Oświadczenie Starosty Powiatu Goleniowskiego w sprawie niefunkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Goleniowskim jednostki organizacyjnej w formie powiatowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	V.5.4	171
45.	Wyjaśnienie Moniki Kachnowicz – Dyrektora Gospodarki Nieruchomościami w sprawie przyczyn pobierania od przyszłych, potencjalnych nabywców opłaty na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży mimo braku podstawy prawnej uzasadniającej jej pobranie (akt notarialny nr 3951/2016 z dn. 25.07.2016 r. opłata pobrana w wysokości 1 050,00 zł)	III/3.1.2.3.1.	67-73
46.	Kserokopia dokumentów wskazujących na obciążanie przyszłych nabywców kosztami wyceny nieruchomości przy jej sprzedaży	III/3.1.2.3.1.	67-73
47.	Oświadczenie Starosty Powiatu Goleniowskiego w sprawie nieposiadania wydzielonych rachunków dochodów własnych w latach 2014-2017 przez jednostki budżetowe Powiatu Goleniowskiego realizujące zadania oświatowe	V/5.2	171

48.	Oświadczenie Skarbnik Powiatu w sprawie nie poniesienia wydatków z budżetu Powiatu Goleniowskiego w latach 2014 – 2017 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	III/3.2.2.2.1	109
49.	Oświadczenie Zbigniewa Mazura – Skarbnika Powiatu w sprawie nieotrzymywania dotacji celowych od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień i umów klasyfikowanych w § 2330	III/3.3.1.5.	123-124
50.	Wyjaśnienie Anny Stępień-Buryszek – Sekretarza Powiatu w sprawie przyczyn zaakceptowania pod względem merytorycznym listy płac nr 60/2017 z dnia 28 marca 2017 r. na podstawie, której wypłacono Przewodniczącemu Komisji Lekarskiej nagrodę w wysokości 500,00 zł i rozliczono ją w ramach dotacji przyznanej od Wojewody Zachodniopomorskiego na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej w 2017 r.	III/3.3.1.2.	114-119
51.	Wyjaśnienie Tomasza Kulnicza – Wicestarosty (ówczesnego Starosty) w sprawie przyczyn naliczenia nagrody w wysokości 500,00 zł dla Przewodniczącego Komisji Lekarskiej a następnie jej wypłacenia na podstawie listy płac nr 60/2017 z dnia 28 marca 2017 r. i rozliczenia w ramach środków dotacji otrzymanej od Wojewody Zachodniopomorskiego na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej w 2017 r.	III/3.3.1.2.	114-119
52.	Kserokopia dokumentów związanych z przyznaniem dotacji otrzymanej od Wojewody Zachodniopomorskiego na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej w 2017 r.	III/3.3.1.2.	114-119
53.	Wyjaśnienie Bogusława Zaborowskiego – Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych w sprawie przyczyn nieterminowego sporządzania dowodów OT (zwiększenie wartości) dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z ich zakupem i przekazaniem do użytkowania na podstawie dowodu księgowego – faktura VAT Nr	IV/4.1.3.	163-170

	ZETO/001/8522/2016 z dnia 28 listopada 2016 r. w wyniku czego w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego ujmowano zdarzenia gospodarcze w niewłaściwych okresach sprawozdawczych		
54.	Wyjaśnienie Anny Stępień-Buryszek – Sekretarz Powiatu/ Dyrektora Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa w sprawie przyczyn nieterminowego sporządzania dowodów OT (zwiększenie wartości) dla wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 16 100,70 zł związanych z zakupem i przekazaniem do użytkowania na podstawie dowodu księgowego – faktura VAT Nr 158/09/2016 z dnia 9 września 2016 r., w wyniku czego w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego ujmowano zdarzenia gospodarcze w niewłaściwych okresach sprawozdawczych	IV/4.1.3.	163-170
55.	Kserokopia dokumentów związanych ze zwiększeniem stanu wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	IV/4.1.3.	163-170
56.	Kserokopia Kontraktu Samorządowego zawartego w dniu 25 maja 2016 r. wraz z odrębną umową o dofinansowanie zawartą przez Powiat Goleniowski	III/3.2.2.4.	110-111





AKTA KONTROLI

poz. 3

Goleniów, 08 listopada 2018 r.

WA.1710.1.2018.ASB

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że Powiat Goleniowski posiada jedną powiatową osobę prawną – Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie sp. z o. o. , w której 100% udziałów posiada Powiat Goleniowski.

SEKRETARZ POWIATU


mgr Anna Stępa-Buryszek



Goleniów, 08 listopada 2018 r. ^{poz. 4}

WA.1710.2.2018.ASB

OŚWIADCZENIE

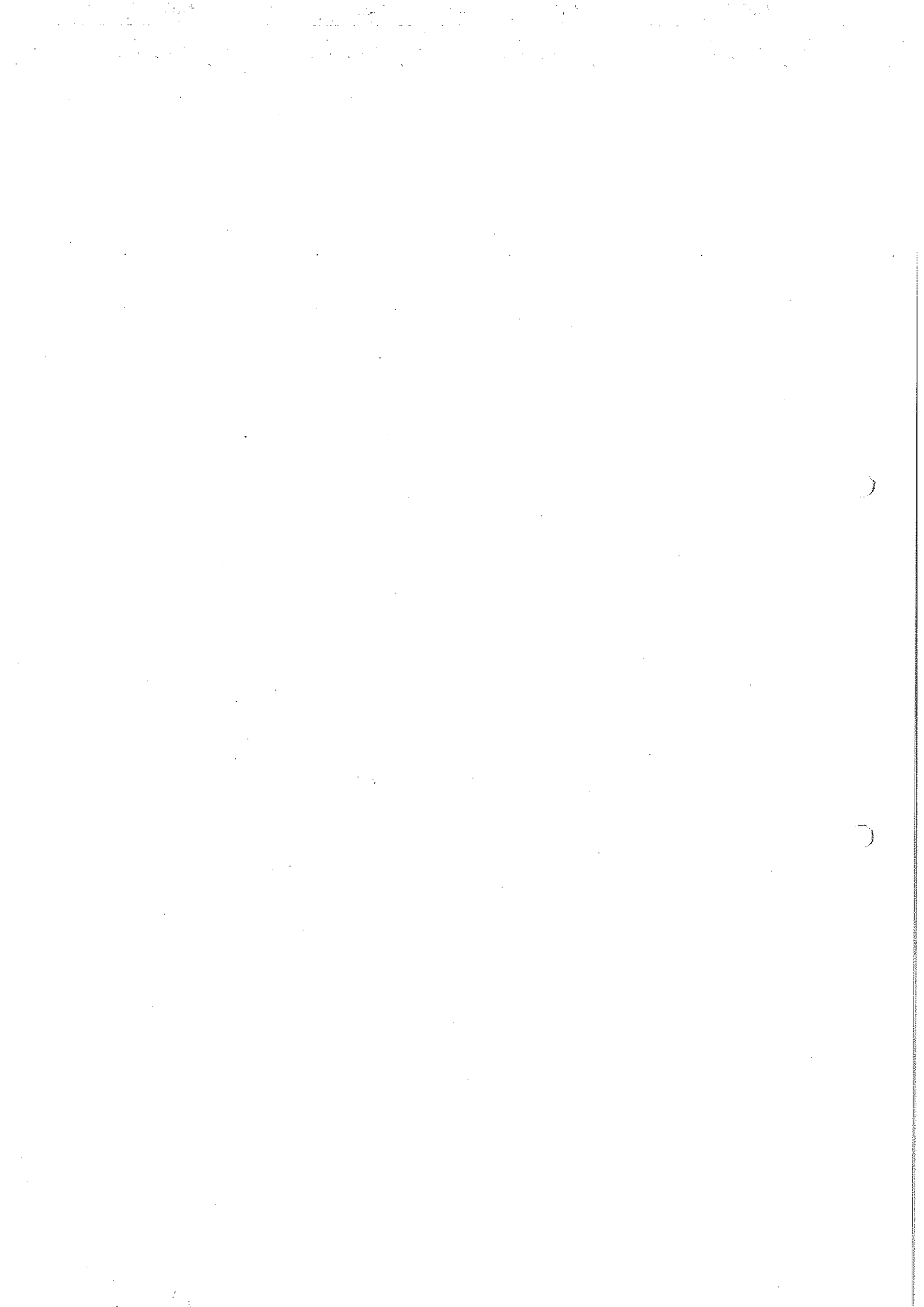
Oświadczam, że Powiat Goleniowski jest członkiem następujących organizacji:

1. Związku Powiatów Polskich,
2. Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego,
3. Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania,
4. Stowarzyszenia na Rzecz Bezpieczeństwa Powiatu Goleniowskiego

i wnosi z tego tytułu składki członkowskie.

SEKRETARZ POWIATU

mgr Anna *Stądień Buryszek*



**Wykaz kontroli przeprowadzonych
przez Komisję Rewizyjną
Rady Powiatu w Goleniowie w latach 2014-2017**

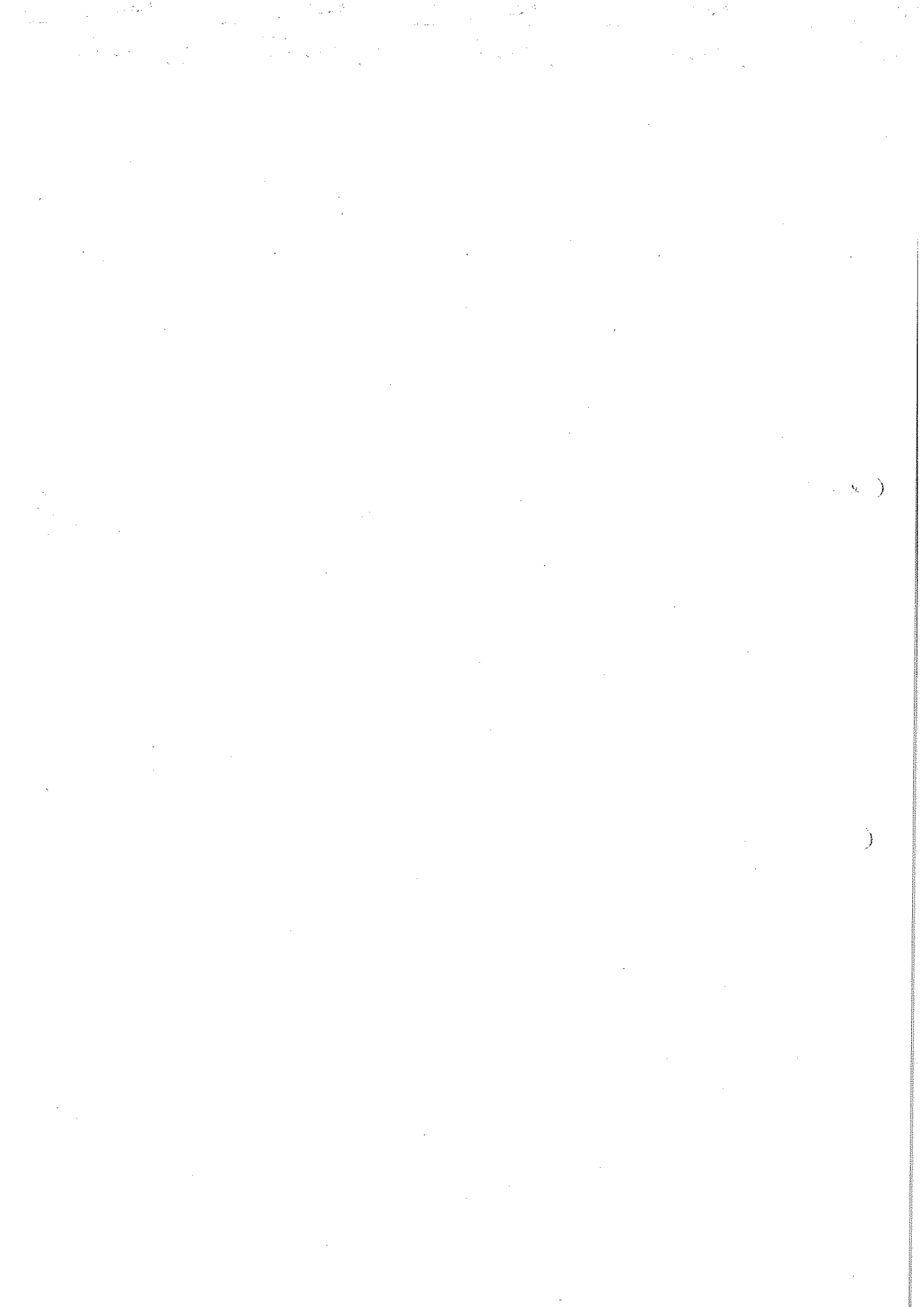
AKTA KONTROLI

poz. 5.....

1. Kontrola pracy Zarządu Powiatu w Goleniowie za 2013 r. oraz kontrola wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2013 r. (w dniach: 13.05.2014 i 10.06.2014 r.)
2. Kontrola pracy Zarządu Powiatu w Goleniowie za 2014 r. oraz kontrola wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 r. (w dniach: 24.03.2015 r. i 15.05.2015 r.)
3. Kontrola gospodarki finansowej Szkoły Muzycznej I Stopnia w Goleniowie za 2014 r. i I połowy 2015 r. (w dniu 13.10.2015 r.)
4. Kontrola pracy Zarządu Powiatu w Goleniowie za 2015 r. oraz kontrola wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2015 r. (w dniu 17.05.2016 r.)
5. Kontrola gospodarki finansowej i zasad funkcjonowania Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie za 2016 r. (w dniu 13.12.2016 r.)
6. Kontrola pracy Zarządu Powiatu w Goleniowie za 2016 r. oraz kontrola wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2016 r. (w dniach: 19.04.2017 r. i 17.05.2017 r.)
7. Kontrola gospodarki finansowej i zasad funkcjonowania Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie (w dniu 19.04.2017 r.)
8. Kontrola gospodarki finansowej i zasad funkcjonowania Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Goleniowie (w dniu 14.11.2017 r.)

SEKRETARZ POWIATU

mgr Anna Stępień-Buryszek



Goleniów, dnia 15 listopada 2018 r.

AKTA KONTROLI

poz. ...8.....

GKB. 1713.2.2018.ZM

Regionalna Izba Obrachunkowa
W Szczecinie

WYJAŚNIENIA

Dla potrzeb kontroli kompleksowej RIO w Szczecinie za lata 2014-2018.

Informuję, że w 2010 r. w ramach postępowania przetargowego wyłoniono Bank Spółdzielczy w Goleniowie jako podmiot prowadzący bankową obsługę budżetu Powiatu Goleniowskiego. W ramach tego postępowania wybrano najtańszą ofertę gwarantującą Powiatowi Goleniowskiemu praktycznie bezkosztową obsługę bankową oraz korzystne warunki lokowania środków zgromadzonych na rachunkach oraz w ramach tzw. depozytów overnight. W związku z tym, że podpisana umowa kończyła się w 2015 r. w tym czasie rozpoczęto procedurę wyłaniania podmiotu do obsługi bankowej na następne 5 lat. Dotychczasowy usługodawca tj. Bank Spółdzielczy w Goleniowie złożył ofertę świadczenia usług bankowych na dotychczasowych warunkach w kolejnym pięcioletnim okresie. W związku z tym, że łączne koszty obsługi bankowej w okresie funkcjonowania dotychczasowej umowy nie przekraczały kwoty stanowiącej równowartość 30.000 euro pismo Banku Spółdzielczego, proponujące podpisanie aneksu przedłużającego współpracę na kolejne 5 lat na warunkach zaproponowanych w ofercie złożonej do postępowania o zamówienie publiczne z 2010 r., przedłożono Zarządowi Powiatu celem przyjęcia lub odrzucenia oferty. Zarząd Powiatu zważywszy, że w świetle postanowień art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty stanowiącej równowartość 30.000 euro, postanowił przyjąć propozycję Banku Spółdzielczego. Uzasadnieniem do podpisania aneksu przedłużającego współpracę z dotychczasowym bankiem było to, że:

- ustawodawca w ustawie o finansach publicznych oraz prawo zamówień publicznych nie wyłączył stosowanie wymienionego powyżej przepisu w przypadku bankowej obsługi jednostek samorządu terytorialnego;
- ustalona w oparciu o poprzednie pięć lat faktyczna wartość zamówienia nie przekraczała limitu ustalonego w ustawie co zwalniało powiat z konieczności zastosowania procedury przetargowej;
- przedłużenie współpracy na dotychczasowych warunkach spełniało zasady celowości i gospodarności (miało przynieść wymierne korzyści – co potwierdza łączny koszt obsługi bankowej wszystkich jednostek Powiatu Goleniowskiego w latach 2015-2018, który wyniósł jedynie 1.281,01 zł – w głównej mierze w związku z przejściem na obsługę elektroniczną i zakup dodatkowych tokenów);
- aneksowanie umowy zapewniło utrzymania oferty złożonej do postępowania przetargowego jako integralnej części umowy na obsługę bankową na kolejne 5 lat a to w niej, a nie umowie znajdowały się korzystne dla Powiatu Goleniowskiego zapisy;
- aneks do umowy zawartej na czas określony, zawarty w trakcie jej trwania i wydłużający jej trwanie na kolejny, w świetle obowiązującego prawa należy uważać za zawarcie, od dnia następującego po jej rozwiązaniu (wygaśnięciu pierwszego okresu), kolejnej umowy na czas określony (analogia do umów o pracę na czas określony).

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur

Goleniów, dnia 14 listopada 2018 r.

GKB. 1713.1.2018.ZM

Regionalna Izba Obrachunkowa

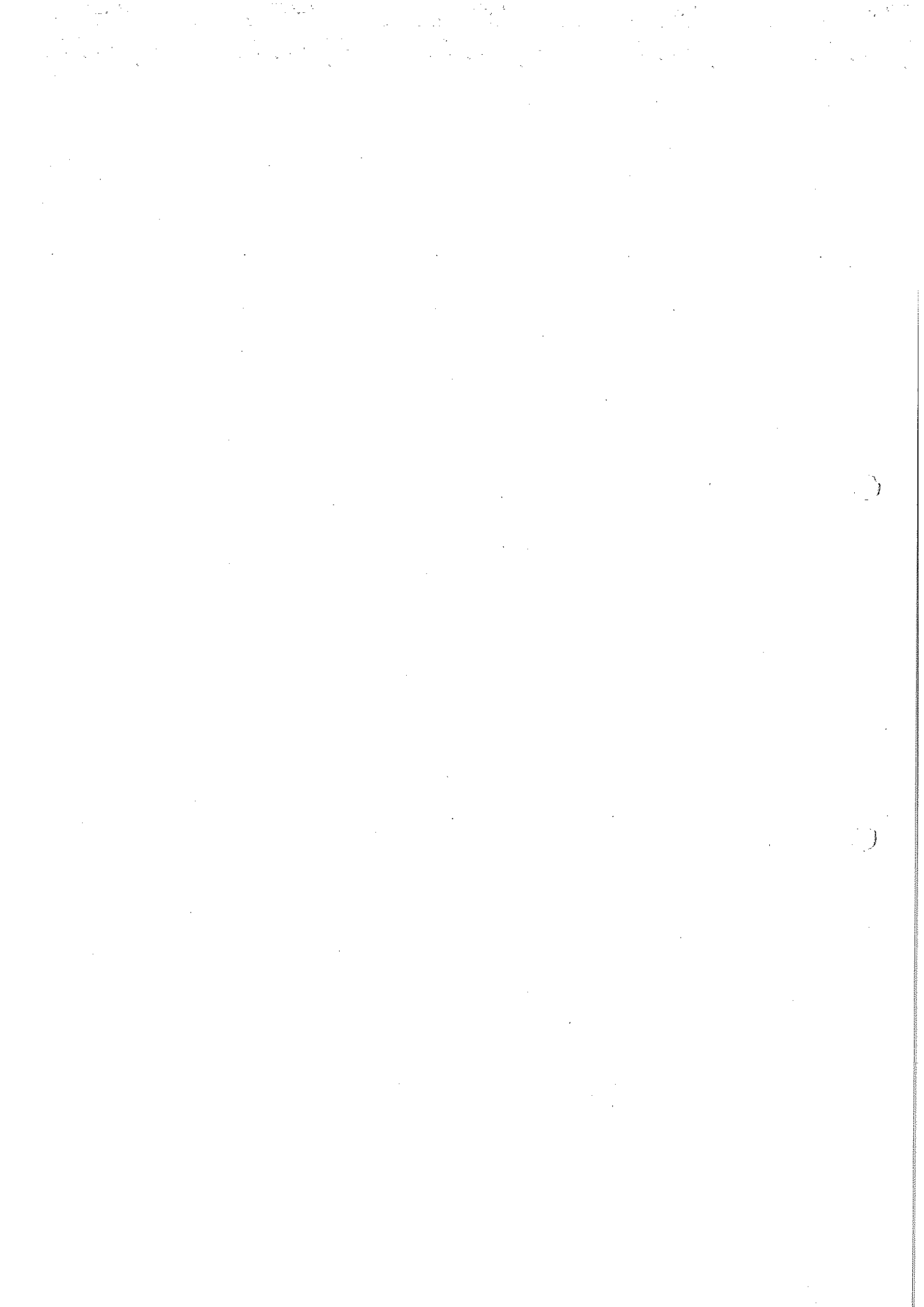
W Szczecinie

OŚWIADCZENIE

Dla potrzeb kontroli kompleksowej za lata 2014-2018 oświadczam jako Skarbnik Powiatu, że Powiat Goleniowski nie podpisał żadnych umów o partnerstwie publiczno-prywatnym w analizowanym okresie.

SKARBNIK POWIATU

dr inż. Zbigniew Mazur



Goleniów, dnia 16 listopada 2018 r.

AKTA KONTROLI

poz. 11

GKB. 1713.3.2018.ZM

Regionalna Izba Obrachunkowa
W Szczecinie

OŚWIADCZENIE


Dla potrzeb kontroli kompleksowej RIO w Szczecinie za lata 2014-2018.

Oświadczam, że Powiat Goleniowski oprócz współpracy z bankami obsługującymi i finansującymi działalność oraz instytucjami związanymi z Giełdą Papierów Wartościowych w Warszawie (obligacje Powiatu notowane są na rynku CATALIST) w ramach porozumień wieloletnich powierzyła gminom zadania następujące zadania:

- bieżącego utrzymania ulic powiatowych znajdujących się na terenie miast z gminami: Goleniów (w Goleniowie), Nowogard (w Nowogardzie) i Maszewo (w Maszewie);
- prowadzenia biblioteki powiatowej w ramach Miejskiej i Powiatowej Biblioteki w Goleniowie;
- organizację powiatowych imprez sportowych z gminą Goleniów.

Wszystkie te porozumienia zakładają realizację zadań Powiatu w ramach przekazywanych dotacji celowych.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur

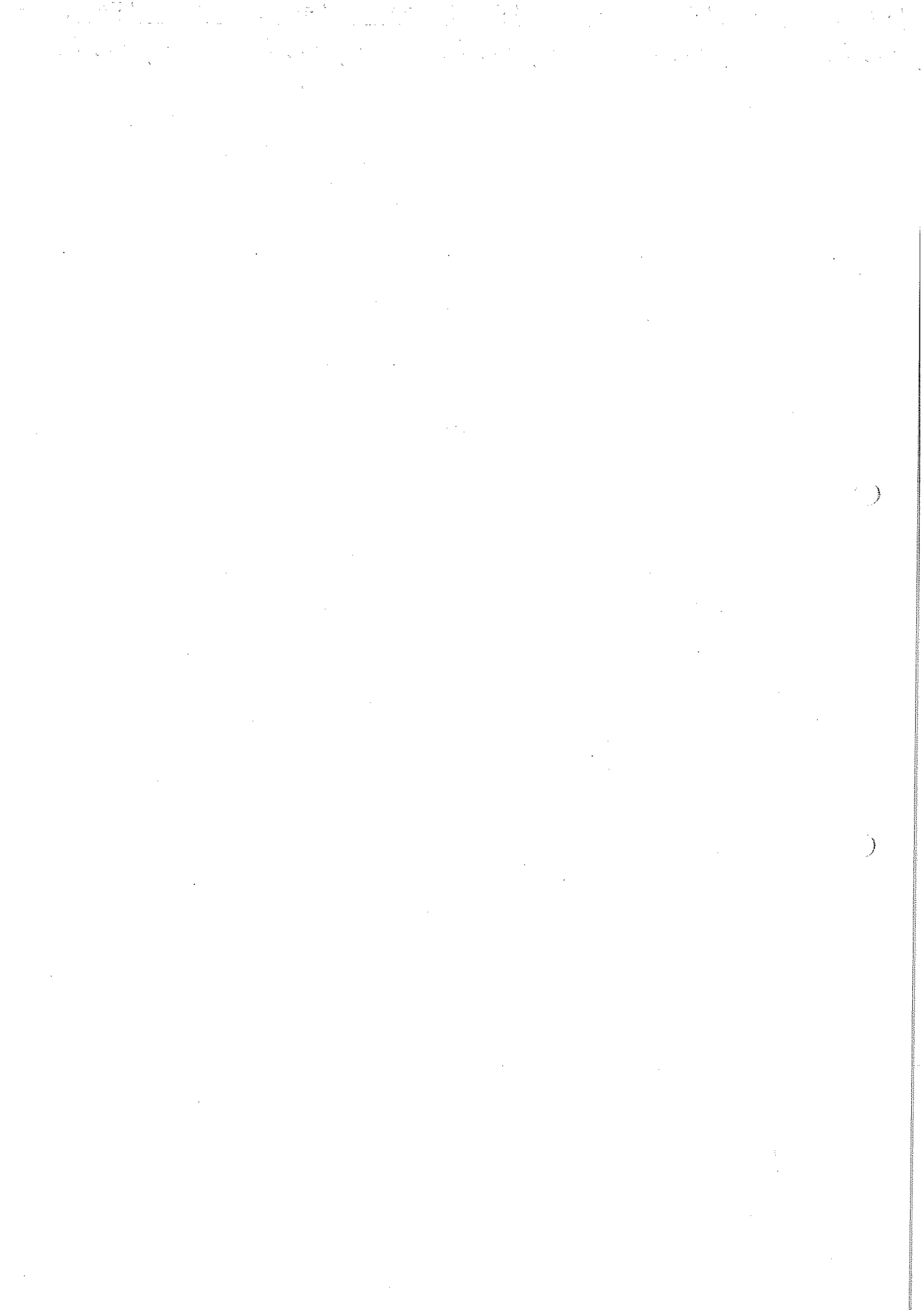


TABELA 2.3.3.

ZESTAWIENIE DOWODÓW KSIĘGOWYCH OBJĘTYCH KONTROLĄ W ZAKRESIE ZOBOWIĄZAŃ STAROSTWA ZA 2016 ROK, W TYM IDENTYFIKACJA DOWODÓW, KWOTY, TERMINY PŁATNOŚCI ORAZ UJĘCIE W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH

lp.	pozycja księgowa	nr dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota dowodu księgowego	termin płatności	dotrzymany termin zapłaty	klasyfikacja budżetowa	dekretacja dowodu księgowego	konta księgowe
1	12/F/21/2	18/2016	19-12-2016	2 509,20	04-01-2017	TAK	60014-4300	TAK	402/201 02-00-10664 130 600-60014-4300
2	12/F/21/3	17/2016	12-12-2016	1 254,60					
3	12/F/21/37	20/2016	31-12-2016	32 292,00	30-01-2017				
4	12/F/21/4	462828789	19-12-2016	2 528,88			60014-4210		
				429,90			75020-4210	TAK	401 i 402/201 02-00-01661 130 ...
				19,99			75020-4300		
5	12/F/21/40	0462846693	03-01-2017	4 334,52 686,87	17-01-2017	TAK	75020-4210 60014-4210		
6	12/F/21/9	454/2016	27-12-2016	15 700,00	03-01-2017	TAK	80130-4270	TAK	402/201 02-00-10817 130 801-80130-4270
7	12/F/13/11	P/20035711/0010/16	14-12-2016	171,24	02-01-2017	TAK	70005-4260	TAK	402/201 02-00-00059 130 700-70005-4260
8	12/F/14/11	1/12/2016	01-12-2016	1 559,45	20-12-2016	NIE	70005-4400	TAK	402/201 02-00-17784 130 700-70005-4400
9	12/F/16/14	J12PF02625	12-12-2016	3 755,76	05-01-2017				
10	12/F/15/11	J12PF04164	16-12-2016	3 855,07	09-01-2017				
11	12/F/17/9	J12PF05484	21-12-2016	2 397,88	14-01-2017				
12	12/F/21/12	J12PF05994	22-12-2016	1 626,55	15-01-2017				
13	12/F/15/12	J12PF04839	20-12-2016	2 487,24	13-01-2017				
14	12/F/21/11	J12PF06387	23-12-2016	336,53	16-01-2017				
15	12/F/21/13	J12PF06796	27-12-2016	8 429,59	20-01-2017				
16	12/F/21/14	J12PF07385	28-12-2016	1 346,11	21-01-2017				
17	12/F/21/21	J12PF07698	29-12-2017	1 594,25	22-01-2017				
18	12/F/21/10	J12PF0762	29-12-2016	430,50	22-01-2017				
19	12/F/21/45	J12PF08139	12-01-2017	93,97	05-02-2017				
								TAK	402/201 02-00-00031 130 750-75020-...
							75020-4210		
							75020-4270		
							75020-4300		

AKTA KONTROLI

poz. 122

20	12/F/19/7	29/12/2016	23-12-2016	1 248,45	06-01-2017	TAK	60014-4300	TAK	402/201 02-00-21924 130 600-60014-4300	
21	12/F/19/5	429/2016	09-12-2016	76,00	08-01-2017					
22	12/F/16/17	435/2016	16-12-2016	76,00	15-01-2017					
23	12/F/16/16	437/2016		199,00						
24	12/F/16/15	436/2016		199,00						
25	12/F/16/18	439/2016	19-12-2016	514,00	18-01-2017	TAK	75020-4300	TAK	402/201 02-00-08215 130 750-75020-4300	
26	12/F/21/19	450/2016	27-12-2016	76,00	26-01-2017					
27	12/F/21/18	447/2016		38,00						
28	12/F/21/16	449/2016		199,00						
29	12/F/448/2016	448/2016		114,00						
30	12/F/20/1	164/12/2016/SZ/KS	27-12-2016	419,92	10-01-2017		70095-4270			
31	12/F/21/41	0261/12/2016/SZ/MO	30-12-2016	33,21	14-01-2017	TAK	75020-4210	TAK	402/201 02-00-09861 130 ...	
32	12/F/21/43	0216/12/2016/SZ/OF	31-12-2016	369,00				75020-4270		
33	12/F/21/42	0215/12/2016/SZ/MO		1 721,02				70095-4300		
34	12/F/21/1	30/U/12/2016	29-12-2016	400,00	10-01-2017	TAK	70095-4300	TAK	402/201 02-00-25177 130 700-70095-4300	
35	12/F/21/44	561/S/12/2016	29-12-2016	193,07	12-01-2017	TAK	60014-4300	TAK	402/201 02-00-00132 130 600-60014-4300	
36	12/F/21/21	10165/BIG/01/2017	02-01-2017	615,00	12-01-2017	TAK	75020-4300	TAK	402/201 02-00-22448 130 750-75020-4300	
37	12/F/21/6	5305025435/22/10	30-12-2016	489,54	12-01-2017	TAK	75020-4360	TAK	402/201 02-00-16796 130 750-75020-4360	
38	12/F/18/7	9/12/2016	15-12-2016	90,00	15-01-2017					
39	12/F/18/8	8/12/2016		90,00						
40	12/F/18/9	7/12/2016		90,00						
41	12/F/18/10	1/12/2016		90,00						
42	12/F/18/11	2/12/2016		90,00						
43	12/F/18/12	3/12/2016		90,00						
44	12/F/18/13	4/12/2016		90,00						
45	12/F/18/14	5/12/2016		90,00						

64	12/F/21/26	1869/2016	29-12-2016	285,18	19-01-2017	TAK	60014-4210	TAK	402/201 02-00-13347 130 600-60014-4210
65	12/F/21/28	FV/70/2016/12/02437	29-12-2016	119,00	19-01-2017	TAK	60014-4210	TAK	402/201 02-00-03118 130 600-60014-4210
66	12/F/21/34	F02322P1216SFAKAML	31-12-2016	422,90 1 715,11 12 515,36 961,94	25-01-2017	TAK	60014-4300 71012-4300 75020-4300 85321-4300	TAK	402/201 02-00-00032 130 ...
67	12/F/21/46	2005/16	28-12-2016	405,90	11-01-2017	TAK	75075-4300	TAK	402/201 02-00-01982 130 750-75075-4300
68	12/F/21/39	91/12/2016	30-12-2016	2 747,70	29-01-2017	TAK	60014-4210	TAK	402/201 02-00-13200 130 600-60014-4210
69	12/F/21/8	82/12/2016	28-12-2016	2 495,92	27-01-2017	TAK	60014-4260	TAK	401 i 402/201 02-00-06200 130 ...
70	12/F/21/31	65257/S09/2016	31-12-2016	11,02 36,33 286,42 643,88	30-01-2017	TAK	60014-4300 75020-4260 75020-4300	TAK	
71	polisy ubezpieczeniowe (ERGO HESTIA) nr SZUG2171/16/KOM zawarte w dniach 25.10, 21.11, 01.12, 08.12 i 23.12.2016 r.			7 650,00	od 13-01 do 23-09-2017	TAK	75095-4430	TAK	402/201 02-00-03385 130 750-75095-4430
72	polisy ubezpieczeniowe (InterRisk) nr 270795, 270794, 270793 i 270796 zawarte w dniu 07.06.2016 r.			53 361,50	od 31-01 do 30-04-2017	TAK		TAK	402/201 02-00-14579 130 750-75095-4430
RAZEM				212 905,32					

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Śmiglicki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
STAROSTWA POWIATOWEGO

mgr Anna Pałuczyk

TABELA 2.3.4.

ZESTAWIENIE DOWODÓW KSIĘGOWYCH OBJĘTYCH KONTROLĄ W ZAKRESIE ZOBOWIĄZAŃ STAROSTWA ZA 2017 ROK, W TYM IDENTYFIKACJA DOWODÓW, KWOTY, TERMINY PŁATNOŚCI ORAZ UJĘCIE W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH

lp.	pozycja księgowa	nr dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota dowodu księgowego	termin płatności	dotrzymany termin zapłaty	klasyfikacja budżetowa	dekretacja dowodu księgowego	konta księgowe
1	12/F/15/1	1862/17	18-12-2017	6 000,00	01-01-2018	TAK	75075-4300	TAK	402/201 02-00-01982 130 750-75075-4300
2	12/F/16/5	1925/2017	27-12-2017	405,90	10-01-2018	TAK	75020-4210 75020-4300	TAK	402/201 02-00-01723 130 ...
3	12/F/14/22	F/01907/32/1217	21-12-2017	157,44 17,22	04-01-2018	TAK			
4	12/F/6/15	445/2017	05-12-2017	564,00	04-01-2018				
5	12/F/6/6	456/2017	08-12-2017	564,00	07-01-2018				
6	12/F/12/29	465/2017	19-12-2017	564,00	18-01-2018				
7	12/F/14/19	477/2017		526,00		TAK	75020-4300	TAK	402/201 02-00-08215 130 750-75020-4300
8	12/F/14/20	478/2017	27-12-2017	450,00	26-01-2018				
9	12/F/14/18	479/2017		488,00					
10	12/F/18/5	482/2017	28-12-2017	564,00	27-01-2018				
11	12/F/18/4	486/2017	29-12-2017	488,00	28-01-2018				
12	12/F/16/6	FAS/173/2017	18-12-2017	790,00	02-01-2018	TAK	60014-4270	TAK	402/201 02-00-02576 130 600-60014-4270
13	12/F/5/22	58/12/2017	07-12-2017	5 725,65	06-01-2018	TAK	85395-4360	TAK	402/201 02-00-26652 130 853-85395-4360
14	12/F/17/2	709/2017	18-12-2017	294,00	08-01-2018	TAK	75075-4210	TAK	402/201 02-00-24879 130 750-75075-4210
15	12/F/18/8	16/12/2017	18-12-2017	3 690,00	08-01-2018	NIE	75075-4300	TAK	402/201 02-00-21051 130 750-75075-4300
16	12/F/18/7	403971/GF17	21-12-2017	2,51 32,63	04-01-2018	NIE	60014-4300 75020-4300	TAK	402/201 02-00-24918 130 ...
17	12/F/18/10	15/2017	28-12-2017	1 937,25	11-01-2018	TAK	75075-4300	TAK	402/201 02-00-27383 130 750-75075-4300

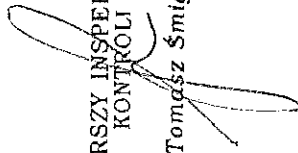
A KONTROLI


126

18	12/F/17/1	161/2017	28-12-2017	300,00	11-01-2018	TAK	75095-4270	TAK	402/201 02-00-01333 130 750-75095-4270
19	12/F/18/9	590/2017	20-12-2017	50,00	03-01-2018	TAK	75075-4210	TAK	402/201 02-00-00845 130 750-75075-4210
20	12/F/15/3	596/2017	29-12-2017	80,00	12-01-2018	TAK	60014-4300	TAK	402/201 02-00-00132 130 600-60014-4300
21	12/F/17/4	875/S/12/2017	28-12-2017	386,14	11-01-2018	TAK	75020-4300		
22	12/F/14/3	K12PF12536	18-12-2017	504,79	11-01-2018				
23	12/F/14/21	K12PF13262	20-12-2017	2 636,14	13-01-2018				
24	12/F/18/2	K12PF13775	21-12-2017	1 843,01	14-01-2018				
25	12/F/18/3	K12PF13086	20-12-2017	1 845,74	13-01-2018	TAK	75020-4210	TAK	402/201 02-00-00031 130 ...
23	12/F/15/2	K12PF14286	27-12-2017	953,50	20-01-2018				
	12/F/18/10	K12PF14125		430,50			75020-4270		
25	12/F/24/7	K12PF15252	04-01-2018	143,37	01-02-2018		75020-4300		
26	12/F/18/3	5305428411/22/0	28-12-2017	489,54	11-01-2018	TAK	75020-4360	TAK	402/201 02-00-16796 130 750-75020-4360
27	12/F/19/4	17776/BIG/01/2018	04-01-2018	615,00	12-01-2018	TAK	75020-4300	TAK	402/201 02-00-22448 130 750-75020-4300
28	12/F/19/2	1676/2017	30-12-2017	838,00	13-01-2018	TAK	60014-4210	TAK	402/201 02-00-03364 130 600-60014-4210
29	12/F/18/12	183/12/2017/SZ/MO	31-12-2017	184,50	14-01-2018	TAK	70095-4300	TAK	402/201 02-00-09861 130 700-70095-4300
30	12/F/19/1	30/12/17	29-12-2017	300,00	11-01-2018	TAK	60014-4300	TAK	402/201 02-00-25210 130 600-60014-4300
31	12/F/16/4	02/IS/12/2017	30-12-2017	261,25	14-01-2018	TAK	75020-4300	TAK	402/201 02-00-00081 130 750-75020-4300
32	12/F/16/3	14/TO/12/2017	30-12-2017	400,00	14-01-2018	TAK	70005-4300	TAK	402/201 02-00-25177 130 700-70095-4300
33	12/F/16/2	51584/WK/2017	29-12-2017	128,74	12-01-2018	TAK	70095-4300	TAK	402/201 02-00-00034 130 ...
				174,41			70095-4260		
34	12/F/17/5	5139/2017	29-12-2017	36,68	12-01-2018	TAK	60014-4210	TAK	402/201 02-00-01417 130 600-60014-4210
35	12/F/16/1	3961/12/2017	31-12-2017	1 254,60	14-01-2018	TAK	70095-4300	TAK	402/201 02-00-01820 130 700-70095-4300

36	12/F/18/6	SKL/162/12/17	29-12-2017	14,99	12-01-2018	TAK	60014-4210	TAK	402/201 02-00-02172 130 600-60014-4210
37	12/F/24/6	1074/12/2017	20-12-2017	492,00	09-01-2018	NIE	75075-4300	TAK	402/201 02-00-00057 130 750-75075-4300
38	12/F/24/5	0463379183	03-01-2018	3 681,75 231,31	17-01-2018	TAK	60014-4210 75020-4210	TAK	402/201 02-00-01661 130 ...
39	12/F/24/4	1441/2018/OEE	05-01-2018	287,46	19-01-2018	TAK	60014-4260 70095-4260	TAK	402/201 02-00-25115 130 ...
40	12/F/24/3	1443/2018/OEE		100,25					
41	12/F/24/1	1442/2018/OEE		4 048,32					
42	12/F/24/2	2258/2018/OEE	10-01-2018	2 714,22	24-01-2018	TAK	70095-4260 75020-4260	TAK	402/201 02-00-02069 130 ...
43	12/F/22/3	8052/106/2018/F	31-12-2017	15 435,98 6 732,63	19-01-2018				
44	12/F/21/1	P/P/10769931/001/18	03-01-2018	476,62 2 856,82	22-01-2018	TAK	60014-4260 70095-4260	TAK	402/201 02-00-24753 130 ...
45	12/F/23/1	P/P/10769931/002/18	09-01-2018	1 816,28	25-01-2018	TAK	75020-4260	TAK	402/201 02-00-00091 130 ...
46	12/F/25/1	FAK/849/12/2017	31-12-2017	155,00 35,00	20-01-2018				
47	12/F/20/1	F2832IP1217SFAKAML	04-01-2018	410,27 1 270,08 9 687,21 1 294,31	25-01-2018	TAK	60014-4300 71012-4300 75020-4300 85321-4300	TAK	402/201 02-00-00032 130 ...
48	12/F/17/3	556/S09/2018	02-01-2018	19,06 53,01 64,81	31-01-2018	TAK	60014-4260 60014-4300 75020-4260 75020-4300 75020-4300 75020-4260 75020-4300 75020-4260 75020-4300	TAK	402/201 02-00-06200 130 ...
49	12/F/17/8	553/S09/2018		157,82 76,25 182,12 68,62 165,92					
50	12/F/17/7	555/S09/2018							
51	12/F/17/6	554/S09/2018							

52	polisy ubezpieczeniowe (ERGO HESTIA) nr SZUG2171/16/KOM zawarte w dniach 06.11, 04.12, 14.12 i 21.12.2017 r.	6 564,00	od 13-01 do 23-09-2017	TAK	75095-4430	TAK	402/201 02-00-03385 130 750-75095-4430
53	polisy ubezpieczeniowe (InterRisk) nr 296556, 296558, 296124 I 296557 zawarte w dniu 14.06.2017 r.	52 511,00	od 31-01 do 30-04-2018				402/201 02-00-14579 130 750-75095-4430
RAZEM		148 719,62					


 STARSZY INSPEKTOR
 KONTROLI
 mgr Tomasz Śmiglicki

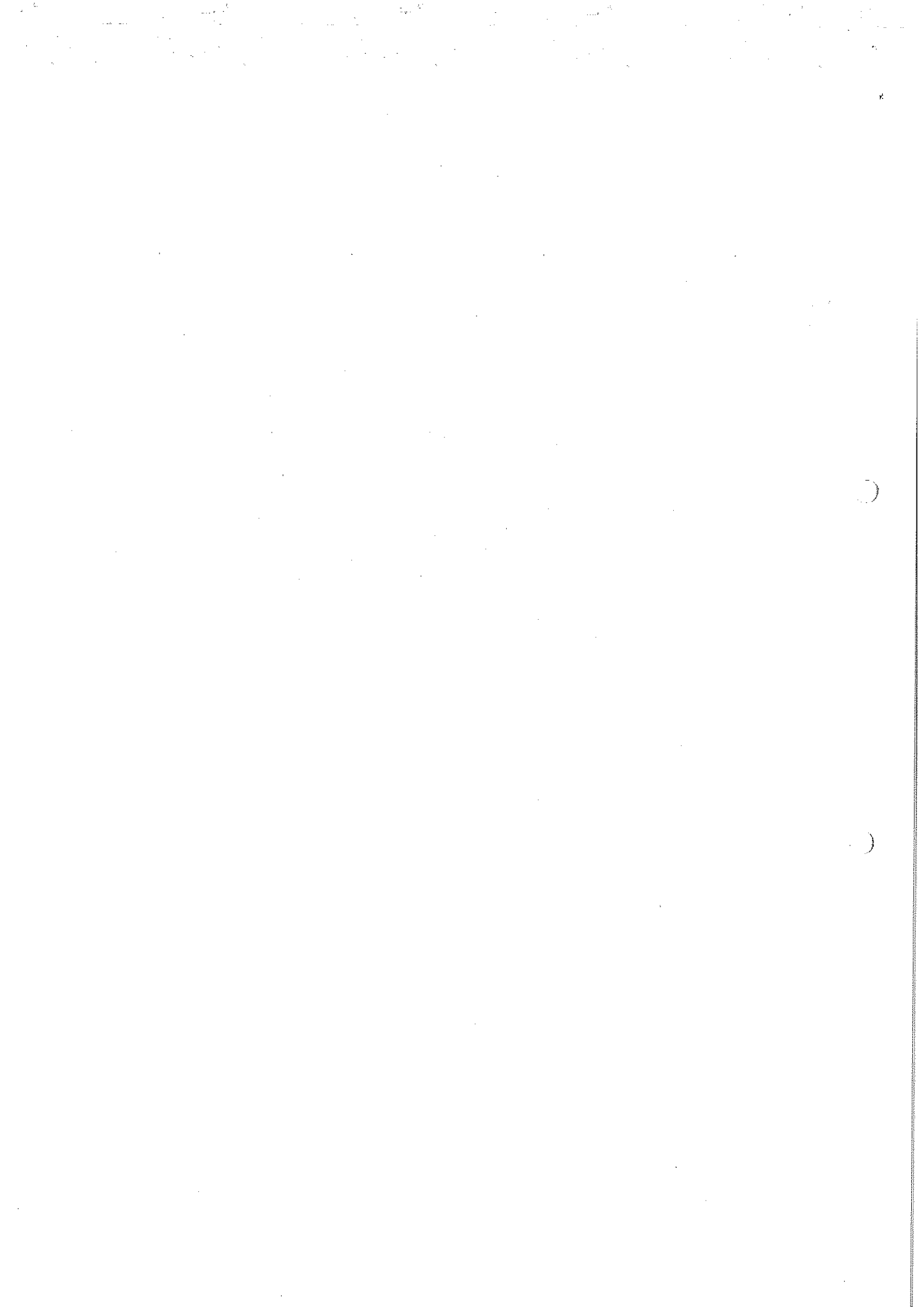
GŁÓWNY KSIĘGOWY
 STAROSTWA POWIATOWEGO

 mgr Anna Papiłaczyk

Anna Pawlaczyk
Główny Księgowy

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań Starostwa Powiatowego, i tak:

- a) zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 1/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. na kwotę 1 559,45 zł (wpływ do urzędu w dniu 9 grudnia 2016 r., płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 25 grudnia 2016 r., zapłacono w dniu 3 stycznia 2017 r. (opóźnienie 9 dni)
- b) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 410248/GF16 z dnia 22 grudnia 2016 r. na kwotę 530,92 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2017 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 5 stycznia 2017 r., zapłacono w dniu 12 stycznia 2017 r. (opóźnienie 7 dni)
- c) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 16/12/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. na kwotę 3 690,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 18 grudnia 2017 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 8 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 9 stycznia 2018 r. (opóźnienie 1 dzień)
- d) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 403971/GF17 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 35,14 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 4 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 9 stycznia 2018 r. (opóźnienie 5 dni)
- e) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 1074/12/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. na kwotę 492,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 22 grudnia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 9 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 17 stycznia 2018 r. (opóźnienie 8 dni)



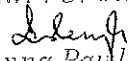
Zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 1/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. na kwotę 1.559,45 zł zostało uregulowane w 2017 r. z uwagi na to, iż nie mieściło się w planie finansowym jednostki na 2016 rok (wydruk wykonania wydatków na dzień 31.12.2016 r. w załączeniu). Rachunek związany był z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z dyspozycją Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (dysponenta środków) wyżej wymienione zobowiązanie miało być uregulowane w terminie do 5 stycznia 2017 r. Szczegółowy opis sprawy zawierają wyjaśnienia złożone przez Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Do wyjaśnień załączono kopię korespondencji z Zachodniopomorskim Urzędem Wojewódzkim w Szczecinie w sprawie przyznania dodatkowych środków oraz pismo do Wspólnoty Mieszkaniowej „LAS” w Stepnicy.

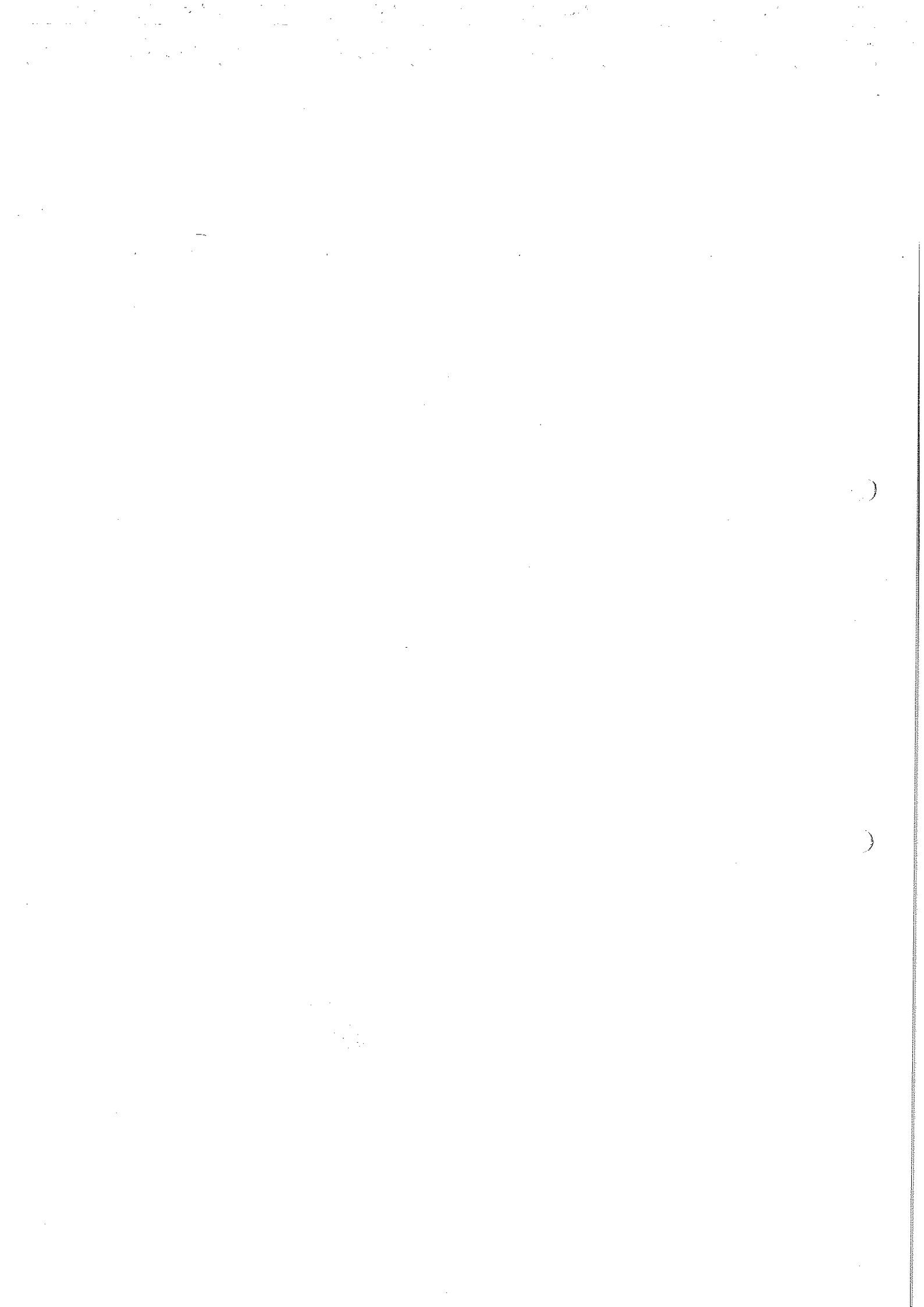
Natomiast zobowiązania wynikające z faktur wymienionych w punktach od b) do e) zostały uregulowane po terminie z uwagi na zbyt późne dostarczenie ich do Wydziału Finansowego przez wydział merytoryczny – Wydział Kadr i Administracji. I tak:

- faktura VAT Nr 410248/GF16 z dnia 22 grudnia 2016 r. na kwotę 530,92 zł wpłynęła do Wydziału Finansowego dnia 12.01.2017 r.;
- faktura VAT Nr 16/12/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. na kwotę 3 690,00 zł wpłynęła do Wydziału Finansowego dnia 08.01.2017 r.;
- faktura VAT Nr 403971/GF17 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 35,14 zł wpłynęła do Wydziału Finansowego dnia 08.01.2017 r.;
- faktura VAT Nr 1074/12/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. na kwotę 492,00 zł wpłynęła do Wydziału Finansowego dnia 16.01.2017 r.

Po otrzymaniu dokumentów Pracownik Wydziału Finansowego natychmiast przygotował polecenia przelewów dotyczące zapłaty za wyżej wymienione faktury.

GLÓWNY KSIĘGOWY
STAROSTWA POWIATOWEGO


mgr Anna Pańlaczek



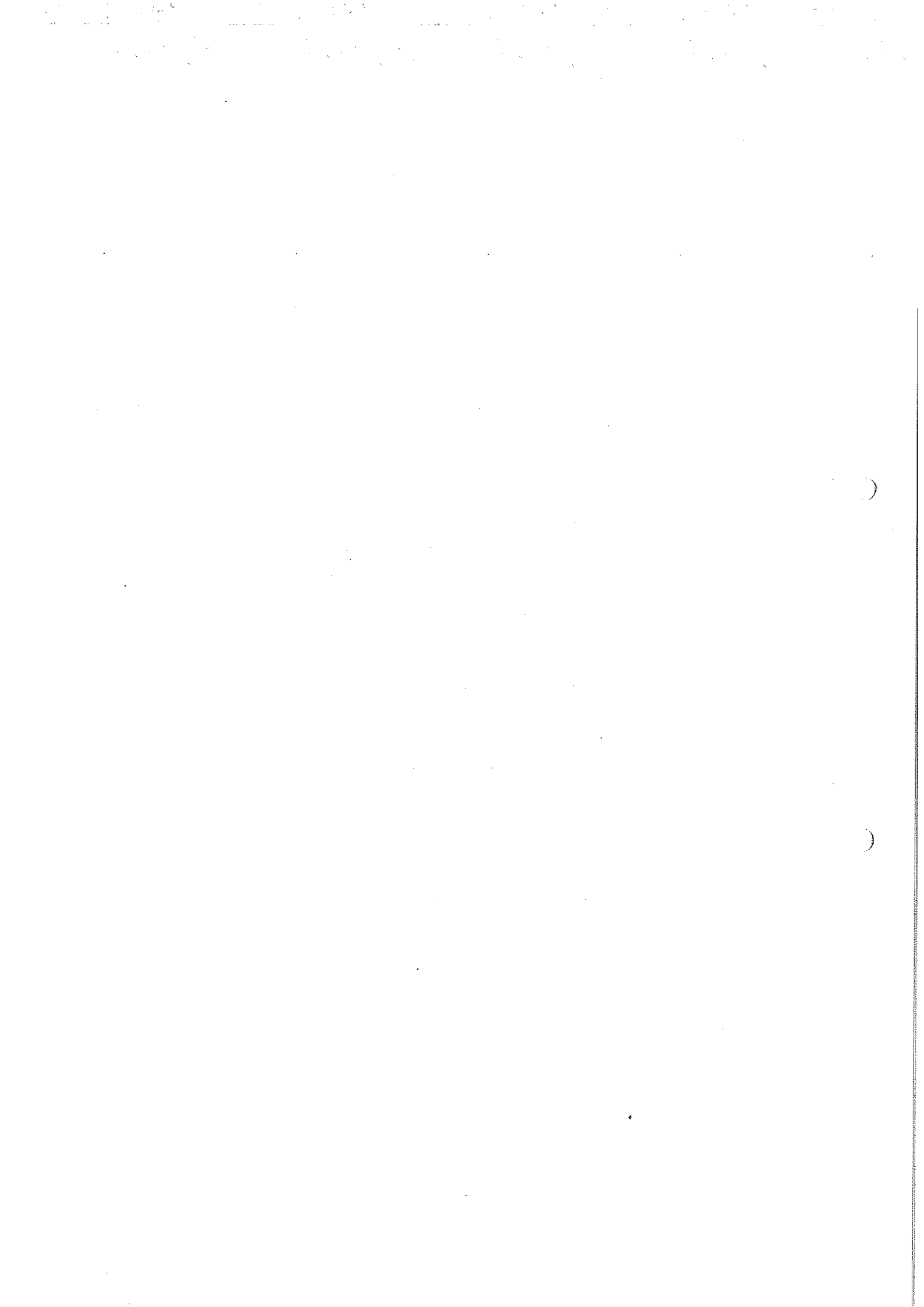
Wykonanie WYDATKÓW według klasyfikacji budżetowej na rok : 2016 miesiąc : 12

DATA WYSTAWIENIA : 2018-11-22

Dział	Rozdział	Pargf	Dysp	W y s z c z e g ó l n i e n i e	Uchwała	Plan	Wykonanie	%
700				GOSPODARKA MIESZKANIOWA	0,00	311,88	311,88	100,0
Z				ZADANIA ZLECONE	0,00	311,88	311,88	100,0
	70005			GOSPODARKA GRUNTAMI I NIERUCHOMOŚCIAMI	0,00	311,88	311,88	100,0
	Z			ZADANIA ZLECONE	0,00	311,88	311,88	100,0
		4400		Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i lokale i pomieszczenia garażowe	0,00	311,88	311,88	100,0
			05 Z	WYDZIAŁ GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI	0,00	311,88	311,88	100,0
				RAZEM ZADANIA ZLECONE	0,00	311,88	311,88	100,0
				R A Z E M :	0,00	311,88	311,88	100,0

Koniec wydruku : Aplikacja BUDŻET, ZETO Koszalin

Operator systemu : Pawlaczyk Anna



Dot. wyjaśnienia w sprawie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązania
wynikającego z rachunku Nr 1/12/2016 (Wspólnota Mieszkaniowa „Las” w Stepnicy)

Uprzejmie informuję że Decyzją WGN.6844.15.2016. KE Starosty Goleniowskiego z dnia 07.10.2016 r.(ostateczna 25.10.2016 r.) został wygaszony trwały zarząd ustanowiony na rzecz Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe Nadleśnictwo Goleniów w udziale 35442/440702 części do nieruchomości zabudowanej stanowiącej w tym udziale własność Skarbu Państwa. Protokółarne przejęcie nastąpiło „Protokołem zdawczo-odbiorczym” w dniu 24 listopada 2016 r. ,

Z przedmiotowy udziałem związana jest własność lokalu użytkowego w raz z pomieszczeniami przynależnymi. Z tego tytułu Skarb Państwa przejął zobowiązania wynikające z zarządu nieruchomością wspólną.

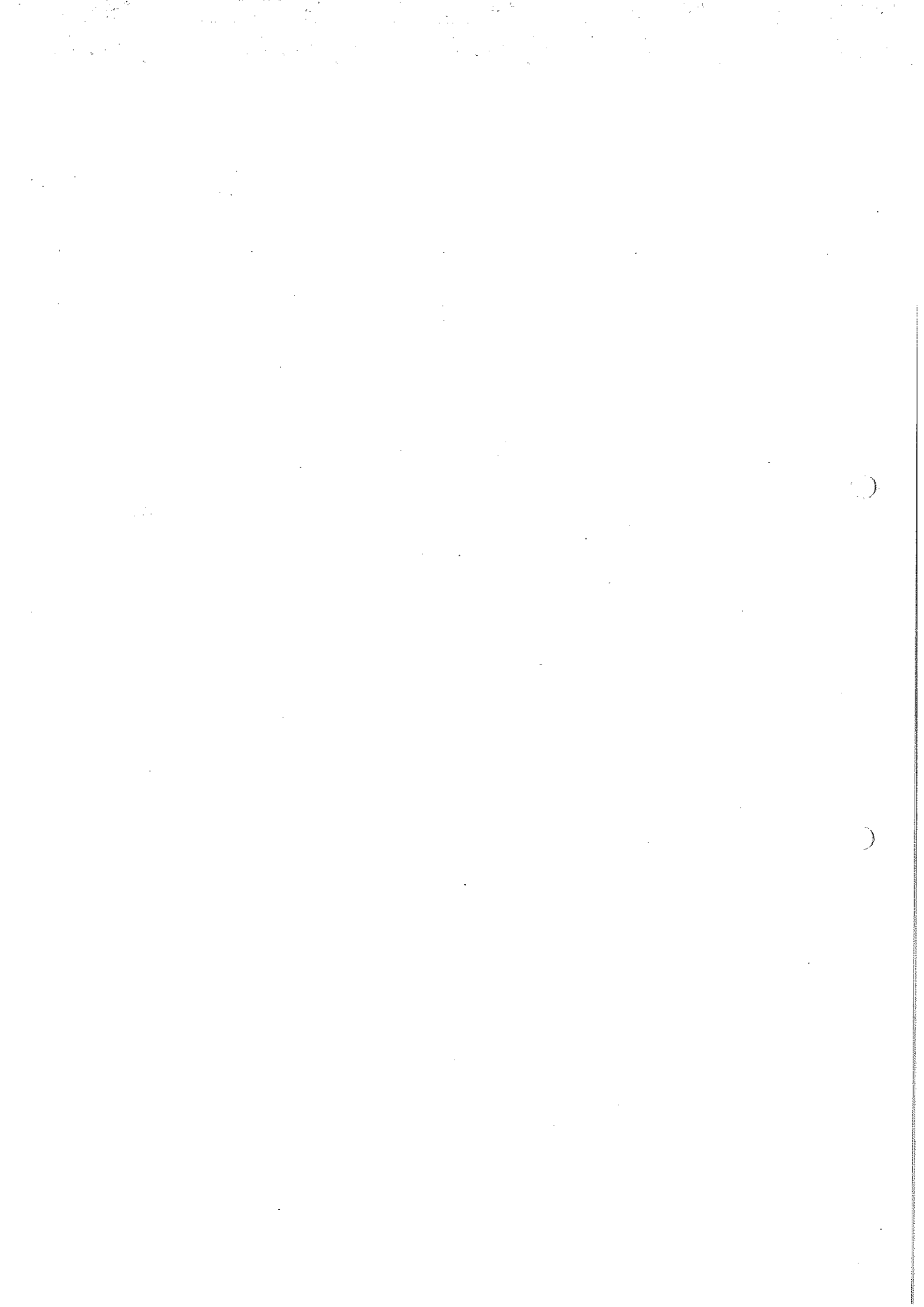
Z uwagi na fakt, że przejęcie przedmiotowej nieruchomości nie było zaplanowane, a nastąpiło z końcem roku rozliczeniowego, środki finansowe nie były zaplanowane z tego tytułu.

W związku z tym, Starosta Goleniowski zwrócił się do Wojewody Zachodniopomorskiego o przyznanie dodatkowych środków na powyższe zadanie (pismo w załączeniu). Pismem z dnia 14 grudnia 2016 roku Wojewoda Zachodniopomorski odmówił przyznania środków (pismo w załączeniu).

W dniu 15 grudnia 2016 r. Dyrektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami skierowała pismo do Wspólnoty Mieszkaniowej „Las” w Stepnicy z informacją, że rachunek Nr 1/12/2016 zostanie zapłacony z początkiem miesiąca stycznia, jednocześnie wyjaśniając przyczynę zwłoki, prosząc jednocześnie o zrozumienie i nie naliczanie odsetek (pismo w załączeniu) .

DYREKTOR
Wydziału Gospodarki
Nieruchomościami

mgr Monika Kachnowicz



Goleniów, dnia 07 października 2016 r.

WGN.6844.15.2016.KE

Decyzja

Na podstawie art. 47 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 23 z późn. zm.), działając na wniosek Nadleśniczego Nadleśnictwa Goleniów z dnia 12 sierpnia 2016 r. Zn. spr.: ZG.2200.3.2016

Postanawiam

Wygasić trwały zarząd ustanowiony na rzecz Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe Nadleśnictwo Goleniów w udziale 35442/440702 części do nieruchomości stanowiącej w tym udziale własność Skarbu Państwa, zabudowanej dwoma budynkami mieszkalnymi (nr ewid. 832 i nr ewid. 840) i dwoma budynkami garaży (nr ewid. 833 i nr ewid. 835) oraz budynkiem gospodarstw rolnych (nr ewid. 838), położonej w obrębie ewidencyjnym numer 1 miasta Stepnica, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 671/8 o pow. 0,6783 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Goleniowie prowadzona jest księga wieczysta nr SZ10/00038181/6.

Faktyczne przekazanie-przejęcie ww. nieruchomości nastąpi w formie protokołu zdawczo-odbiorczego, sporządzonego w ciągu miesiąca od dnia, w którym decyzja niniejsza stanie się ostateczna.

Uzasadnienie

Decyzją Naczelnika Gminy Stepnica z dnia 27 stycznia 1988 r. znak: Rol.8224/5/88 zastała przekazana w zarząd na czas nieoznaczony, na rzecz Okręgowego Zarządu Lasów Państwowych w Szczecinie, nieruchomość położona w Stepnicy, oznaczona numerem działki 671/6 o pow. 7.050 m². Na mocy art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami zarząd sprawowany w dniu 1 stycznia 1998 r. przez państwowe jednostki organizacyjne bez osobowości prawnej przekształcił się z tym dniem

INSTRUKTOR
Zgodnie z art. 104 § 1 pkt 2a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego

GOLENIÓW
ul. Mickiewicza 1
76-100 Goleniów

w trwały zarząd. Stąd niniejsza decyzja odnosi się do trwałego zarządu a nie zarządu. Aktualnie trwały zarząd do przedmiotowej nieruchomości przysługuje Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe Nadleśnictwo Goleniów.

Działka numer 671/6 uległa podziałowi, w wyniku którego powstały działki o numerach: 671/7 o pow. 0,0261 ha oraz 671/8 o pow. 0,6783 ha. Działka numer 671/8 zabudowana jest dwoma budynkami mieszkalnymi, dwoma garażami oraz budynkiem gospodarstw rolnych. Natomiast działka 671/7 obecnie stanowi własność osoby prawnej.

Nadleśniczy Nadleśnictwa Goleniów zwrócił się do Starosty Goleniowskiego - wnioskiem z dnia 12 sierpnia 2016 r. - o wydanie decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu w udziale 35442/440702 części do nieruchomości oznaczonej numerem działki 671/8, jako zbędnej dla realizacji ustawowych obowiązków jednostki związanych z prowadzeniem gospodarki leśnej.

Zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wnioskodawca dysponuje zgodą organu nadzorującego na złożenie wniosku o wygaszenie trwałego zarządu (pismo Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie z dnia 20 lipca 2016 r. znak: ZS.2200.8.2016).

Dla wygaszenia trwałego zarządu stosownie do art. 47 ust. 2 te same ustawy organ winien także uzyskać możliwość zagospodarowania nieruchomości będącej przedmiotem wygaszenia trwałego zarządu. Udział w przedmiotowej działce zostanie zbyty.

Złożenie wniosku przez trwałego zarządcę a następnie uzyskanie przez organ sposobu zagospodarowania działek będących przedmiotem wniosku obligowało organ do wydania decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu.

Mając na uwadze powyższe należało orzec jak w rozstrzygnięciu.

Od decyzji niniejszej przysługuje odwołanie do Wojewody Zachodniopomorskiego, za pośrednictwem Starosty Goleniowskiego, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. PGL LP Nadleśnictwo Goleniów
ul. Parkowa 1
72-100 Goleniów
2. Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru
wm.
3. Sąd Rejonowy w Goleniowie
Wydział Ksiąg Wieczystych
4. Wydział Finansowy wm.
5. aa.



STAROSTA

mgr Tomasz Kuliniacz

INSPEKTOR
w Wydziale
Gospodarki Nieruchomościami
mgr Ewelina Konwińska

Decyzja stała się ostateczna
dnia 25.10.2016r.

Za zgodność z oryginałem

INSPEKTOR
w Wydziale
Gospodarki Nieruchomościami

mgr Ewelina Konwińska

19.216
[signature]



Goleniów, dnia 8 grudnia 2016 r.

WGN.680.324.2016.KE

**Pani
Elżbieta Danielak
Dyrektor
Wydziału Gospodarki Nieruchomościami
Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki
w Szczecinie**

Uprzejmie informuję, iż w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu Nadleśnictwo Goleniów przekazało Skarbowi Państwa, w imieniu którego działa Starosta Goleniowski, udział 35442/440702 części w nieruchomości zabudowanej oznaczonej numerem działki 671/8 o pow. 0,6783 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Stepnica-1. Powyższy udział obejmuje lokal użytkowy o powierzchni 86,96 m² z pomieszczeniami przynależnymi o łącznej powierzchni użytkowej 267,46 m².

Skarb Państwa jako właściciel ww. lokalu zobowiązany jest do uiszczania do Wspólnoty Mieszkaniowej opłat na pokrycie kosztów zarządu nieruchomością wspólną.

Z uwagi na fakt, iż przejęcie przedmiotowego lokalu nastąpiło pod koniec bieżącego roku, wszystkie przyznane Staroście środki finansowe na rok 2016 na gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa zostały już rozdysponowane.

Wobec powyższego uprzejmie proszę o przyznanie dodatkowych środków finansowych w wysokości 1.559,45 zł (słownie: *jeden tysiąc pięćset pięćdziesiąt dziewięć zł 45/100*) na pokrycie opłat związanych z zarządem nieruchomością wspólną za miesiąc grudzień 2016 r.

Za zgodność z oryginałem

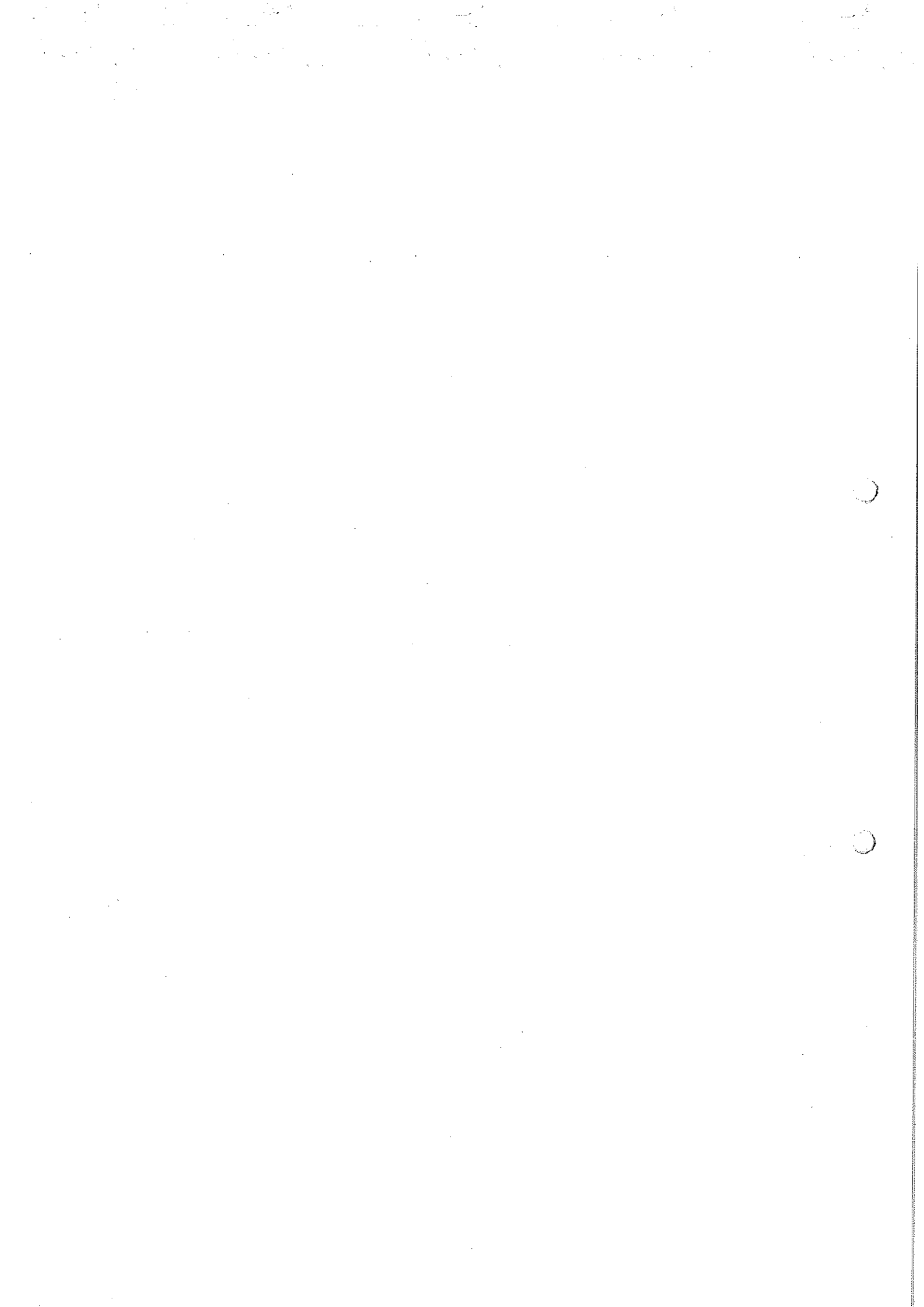
INSPEKTOR
w Wydziale
Gospodarki Nieruchomościami

Grażyna Trzeciak

STAROSTWO POWIATOWE
W GOLENIOWIE
ul. Dworcowa 1
72-100 Goleniów

Z US. STAROSTY

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Starosta of Goleniów.





ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Szczecinie

Szczecin, 14 grudnia 2016r.

Znak: GN-II.3112.77.2016.EK

Pan
Tomasz Kulnicz
Starosta Goleniowski

W związku z wnioskiem z 8 grudnia 2016 r., znak: WGN.680.324.2016.KE, w sprawie przyznania dodatkowych środków finansowych w kwocie 1.559,45 zł na pokrycie opłat związanych z zarządaniem nieruchomością wspólna za miesiąc grudzień 2016 r., uprzejmie informuję.

Stosownie do art. 170 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870) zmiana kwot dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na finansowanie zadań zleconych, obejmująca zarówno zwiększenie jak i zmniejszenie planu dotacji, może następować w terminie do 15 listopada roku budżetowego. Termin ten nie obowiązuje jedynie w przypadku dofinansowania zadań realizowanych w związku ze zdarzeniem losowym bądź w przypadku uprzedniego udzielenia zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

Mając na uwadze fakt, iż w omawianym przypadku nie występuje sytuacja kwalifikująca do zastosowania odstępstwa od tej reguły, nie jest możliwe zwiększenie planu dotacji na pokrycie wnioskowanych kosztów.

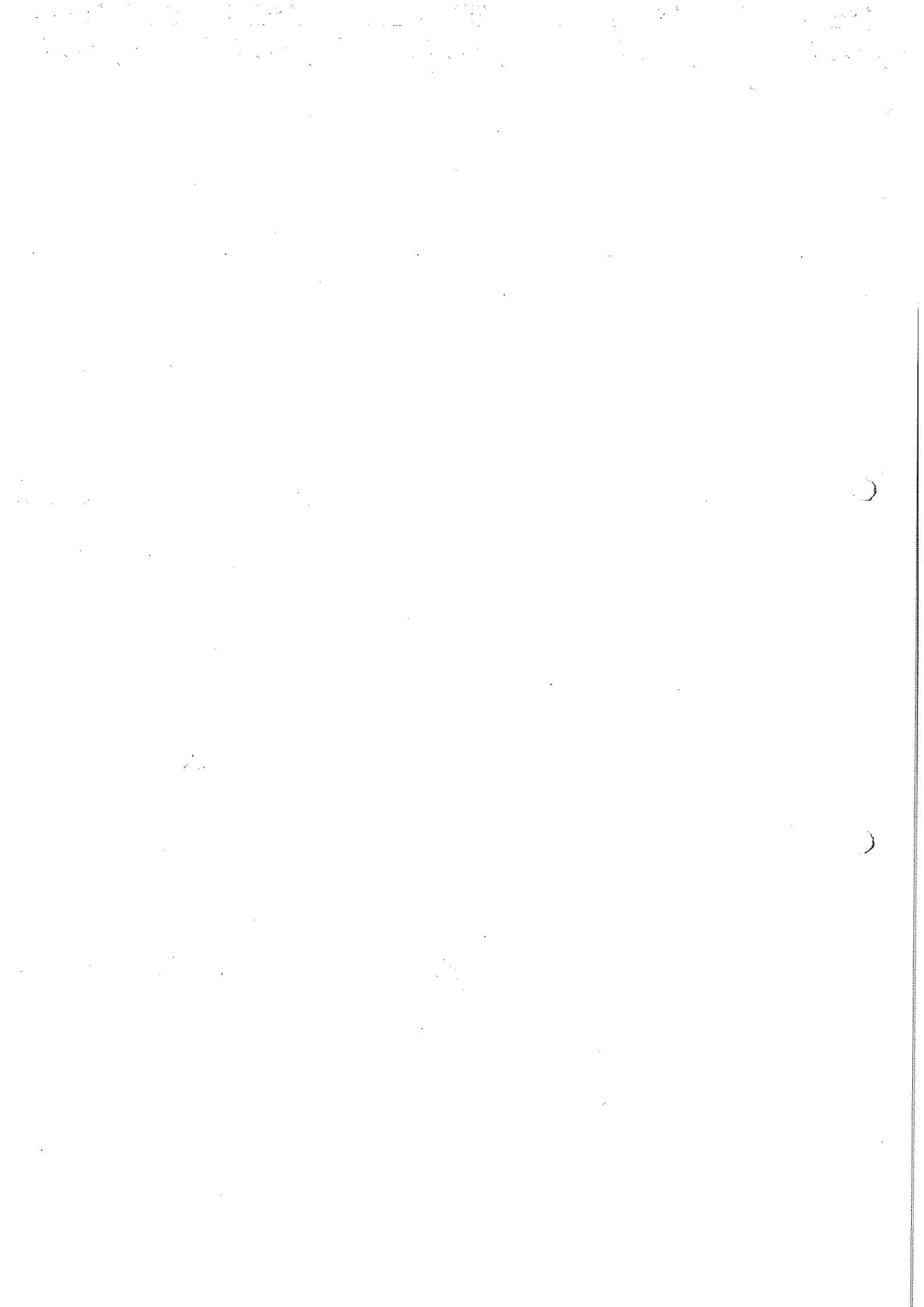
Wydział Gospodarki Nieruchomościami
Dyrektor

Elżbieta Danielak

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR
Gospodarki Nieruchomościami
Szczecin

STAROSTWO POWIATOWE
W GOLENIOWIE
ul. Dworcowa 1
72-100 Goleniów





Goleniów dnia 15 grudnia 2016 roku

WGN.680.324.2016 GT.

Wspólnota Mieszkaniowa „LAS”

ul. Osiedle 40 –Lecia PRL 9-10

72-112 Stepnica

W nawiązaniu do otrzymanego rachunku Nr 1/12/2016 r. dot. pokrycia kosztów zarządu za lokale usługowe położone w Stepnicy Os.40-Lecia 9-10 w kwocie 1.559,45 zł (*słownie: jeden tysiąc pięćset pięćdziesiąt dziewięć złotych 45/100*), z terminem płatności do 25 grudnia 2016 roku, uprzejmie informuję, że Starosta – działający w imieniu Skarbu Państwa nie jest w stanie pokryć przedmiotowych kosztów w wyznaczonym terminie.

Przejęcie przedmiotowego lokalu nastąpiło pod koniec okresu sprawozdawczego, z tej przyczyny wszystkie przyznane Staroście Goleniowskiemu - jako organowi wykonującemu zadania z zakresu administracji rządowej w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, środki finansowe zostały już rozdysponowane.

W związku z powyższym Starosta Goleniowski w dniu 8 grudnia 2016 r. zwrócił się do Wojewody Zachodniopomorskiego o przyznanie środków na pokrycie ww. zobowiązania.

W odpowiedzi na pismo Starosty Goleniowskiego, Wojewoda Zachodniopomorski poinformował, że z uwagi na koniec okresu budżetowego nie jest w stanie przyznać dodatkowych środków finansowych. Środki na pokrycie kosztów zarządu za grudzień 2016 r. oraz na rok 2017 zostaną przekazane na początku stycznia 2017 roku.

Uprzejmie informuję, że faktura za miesiąc grudzień 2016 r. zostanie zapłacona do dnia 5 stycznia 2017 r.

W związku z powyższym uprzejmie proszę o odstąpienie naliczenia odsetek za nieterminowe uiszczenie przedmiotowego zobowiązania finansowego.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że wystawione zobowiązanie finansowe na kwotę 311,88 zł zostanie zapłacone w terminie.

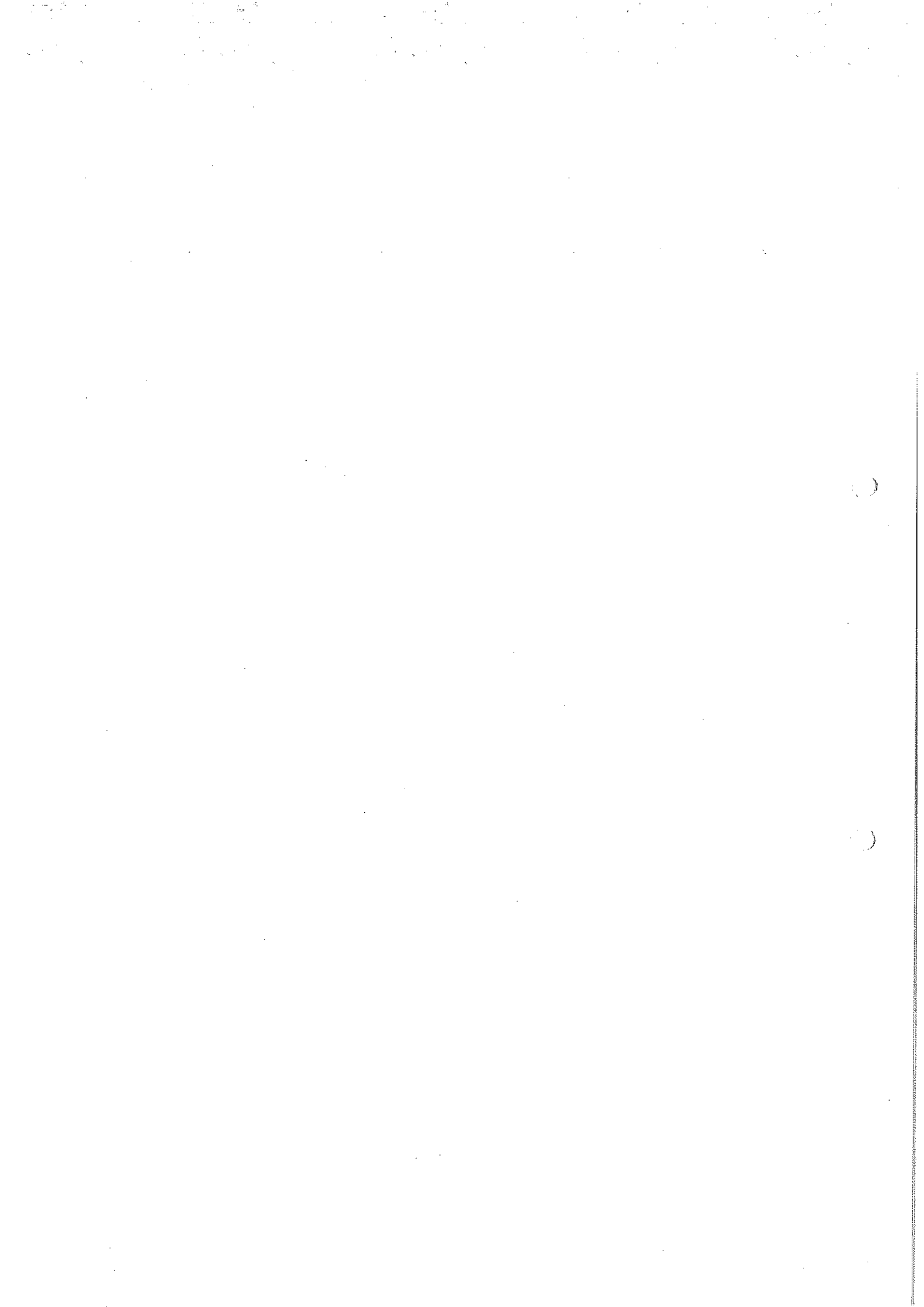
Za zgodność z oryginałem

INSPEKTOR
w Wydziale
Gospodarki Nieruchomościami

Greżyna Trześciak

STAROSTWO POWIATOWE
W GOLENIOWIE
ul. Dworcowa 1
72-100 Goleniów

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'K. K.', written over a faint stamp.



Anna Stępień-Buryszek
Sekretarz Powiatu/ Dyrektor Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa

WYJAŚNIENIE

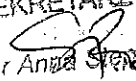
złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn opóźnień w przedkładaniu merytorycznych dokumentów źródłowych do Wydziału Finansowego, w wyniku czego nie dotrzymywano terminów płatności, i tak:

- a) fakturę VAT Nr 410248/GF16 z dnia 22 grudnia 2016 r. na kwotę 530,92 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2017 r.), płatną zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 5 stycznia 2017 r., przedłożono w dniu 12 stycznia 2017 r.
- b) fakturę VAT Nr 16/12/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. na kwotę 3 690,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 18 grudnia 2017 r.), płatną zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 8 stycznia 2018 r., przedłożono w dniu 8 stycznia 2018 r.
- c) fakturę VAT Nr 403971/GF17 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 35,14 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2018 r.), płatną zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 4 stycznia 2018 r., przedłożono w dniu 8 stycznia 2018 r.
- d) fakturę VAT Nr 1074/12/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. na kwotę 492,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 22 grudnia 2018 r.), płatną zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 9 stycznia 2018 r., przedłożono w dniu 16 stycznia 2018 r.

Przyczyną opóźnienia w przekazaniu faktur opisanych w punktach a) i c) do Wydziału Finansowego był bardzo krótki termin płatności od momentu wpłynięcia faktur do Starostwa Powiatowego w Goleniowie (2 stycznia 2018) do terminu ich zapłaty tj. odpowiednio do 4 i 5 stycznia 2018 r. Dodatkowo konieczność wprowadzania faktur do systemu elektronicznego obiegu dokumentów wydłuża czas przekazania faktur do rąk pracownika odpowiedzialnego za ich weryfikację, stąd przekazanie do WF nastąpiło w przypadku jednej z faktur 8 stycznia (poniedziałek), zaś w przypadku drugiej (opisanej w

pkt. a) 12 stycznia. Pracownik odpowiedzialny za weryfikację tych faktur został pouczony o niedopuszczalności takich sytuacji.

Przyczyną opóźnienia w przekazaniu faktur opisanych w punktach b) i d) do Wydziału Finansowego była nieobecność pracownika odpowiedzialnego za weryfikację i opis faktur z powodu urlopu (od 21-31 grudnia 2017 r.) oraz jego niedopatrzenie po powrocie z urlopu wynikające z dużej ilości zadań do wykonania na początku roku kalendarzowego oraz konieczności nadrobienia zaległości „pourlopowych”. Z pracownikiem została przeprowadzona rozmowa dyscyplinująca.

SEKRETARZ POWIATU

mgr Aneta Stępien-Buryszek

ROZRACHUNKI POWIATU GOLENIOWSKIEGO I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU

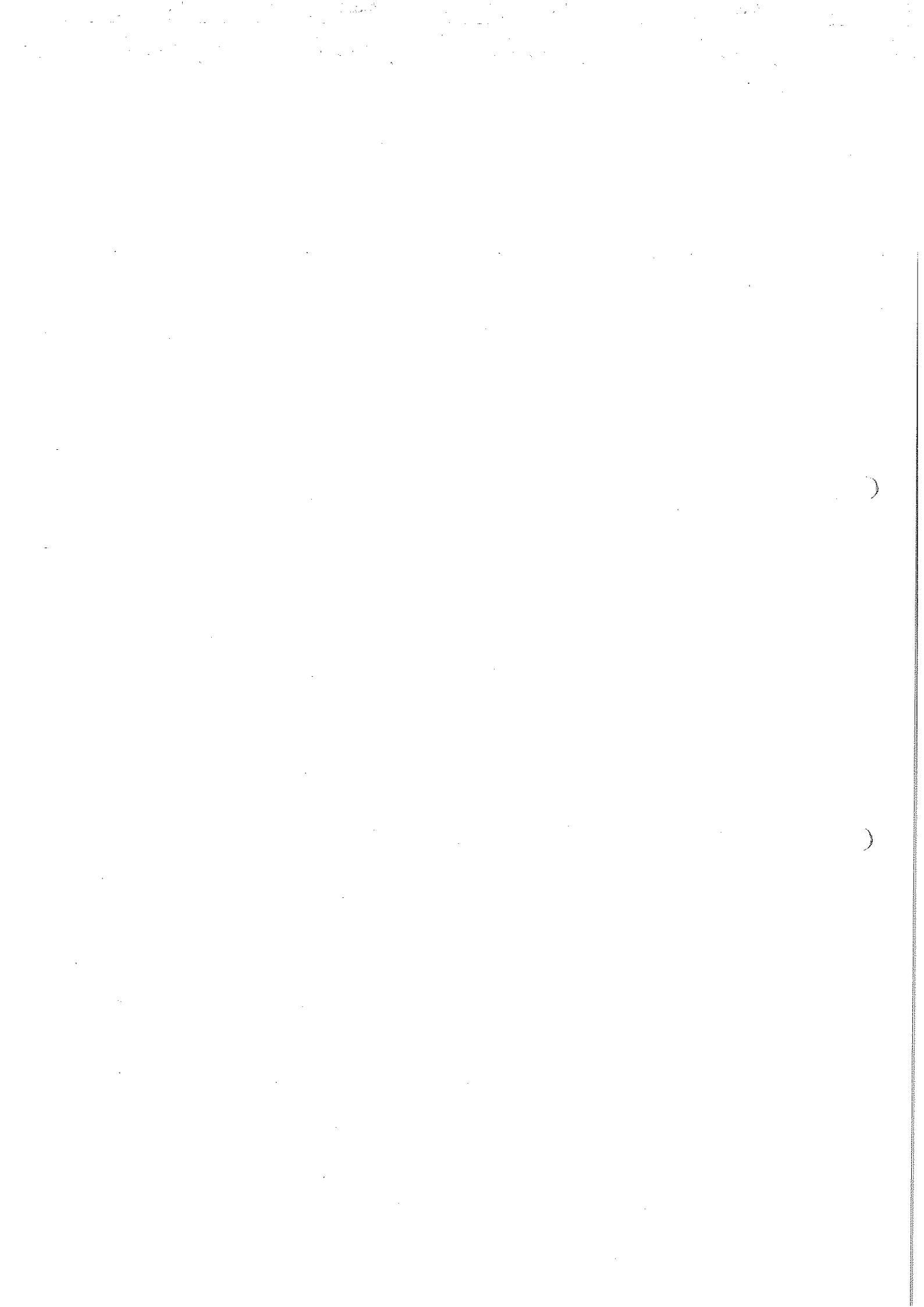
Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA					Konto
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	Różnica (3 - 4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	Różnica (8 - 9)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	597.308,07	597.308,07	0	Weryfikacja salda	224	36.930,28	36.930,28	0	Weryfikacja salda	224	
2.	Rozliczenie środków funduszy wsparcia UE	-	-	-	-	x	-	-	-	-	x	
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	9,62	9,62	0	Weryfikacja salda	240	3.248,06	3.248,06	0	Weryfikacja salda	240	
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	2.657.455,00	2.657.455,00	0	Potwierdzenie salda	250	24.000.000,00	24.000.000,00	0	Potwierdzenie salda / Weryfikacja salda	260	
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-	-	-	x	-	-	-	-	x	
OGÓLEM (1+2+3+4+5)		3.254.772,69	3.254.772,69	0			27.020.202,34	27.020.202,34	0			

AKTA KONTROLI
poz. 18



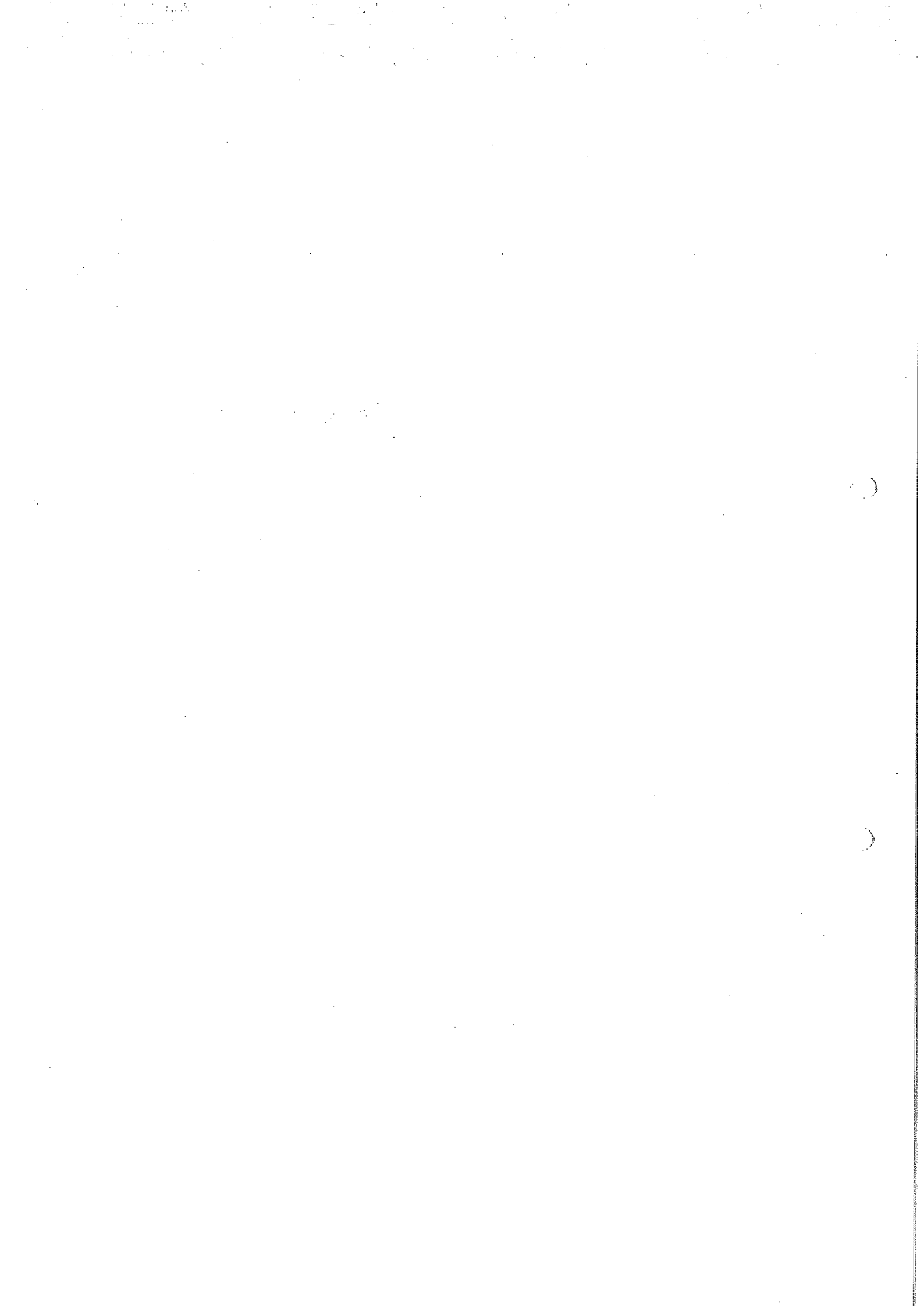
**ROZRACHUNKI W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOLENIOWIE I ICH INWENTARYZACJA
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

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)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	Różnica (8 - 9)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem	30,09	30,09	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	201	214 205,32	214 205,32	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	201				
2	Należności z tyt. dochodów	1 770 524,92	1 770 524,92	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	221	11 775,92	11 775,92	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	221				
3	Rozliczenie dotacji budżetowych	2 901,30	2 901,30	0,00	Weryfikacja	224	0,00	0,00	0,00						
4.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	499 965,72	499 965,72	0,00			90 248,49	90 248,49	0,00						
4.1.	Rozrachunki z budżetami	499 965,72	499 965,72	0,00	Weryfikacja	225	0,00	0,00	0,00						
4.2.	Rozrachunki publicznoprawne	0,00	0,00	0,00		229	90 248,49	90 248,49	0,00	Weryfikacja	229				
5.	Długoterminowe należności budżetowe	414 355,04	414 355,04	0,00	Weryfikacja	226	0,00	0,00	0,00						
6	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00			470 428,12	470 428,12	0,00	Weryfikacja	231				
7.	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00			191,56	191,56	0,00	Weryfikacja	245				
8.	Pozostałe rozrachunki ogółem	4 338,47	4 338,47	0,00	Weryfikacja	240	138 061,91	138 061,91	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	240				
9.	Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja	290	406 496,16	406 496,16	0,00	Weryfikacja	290				



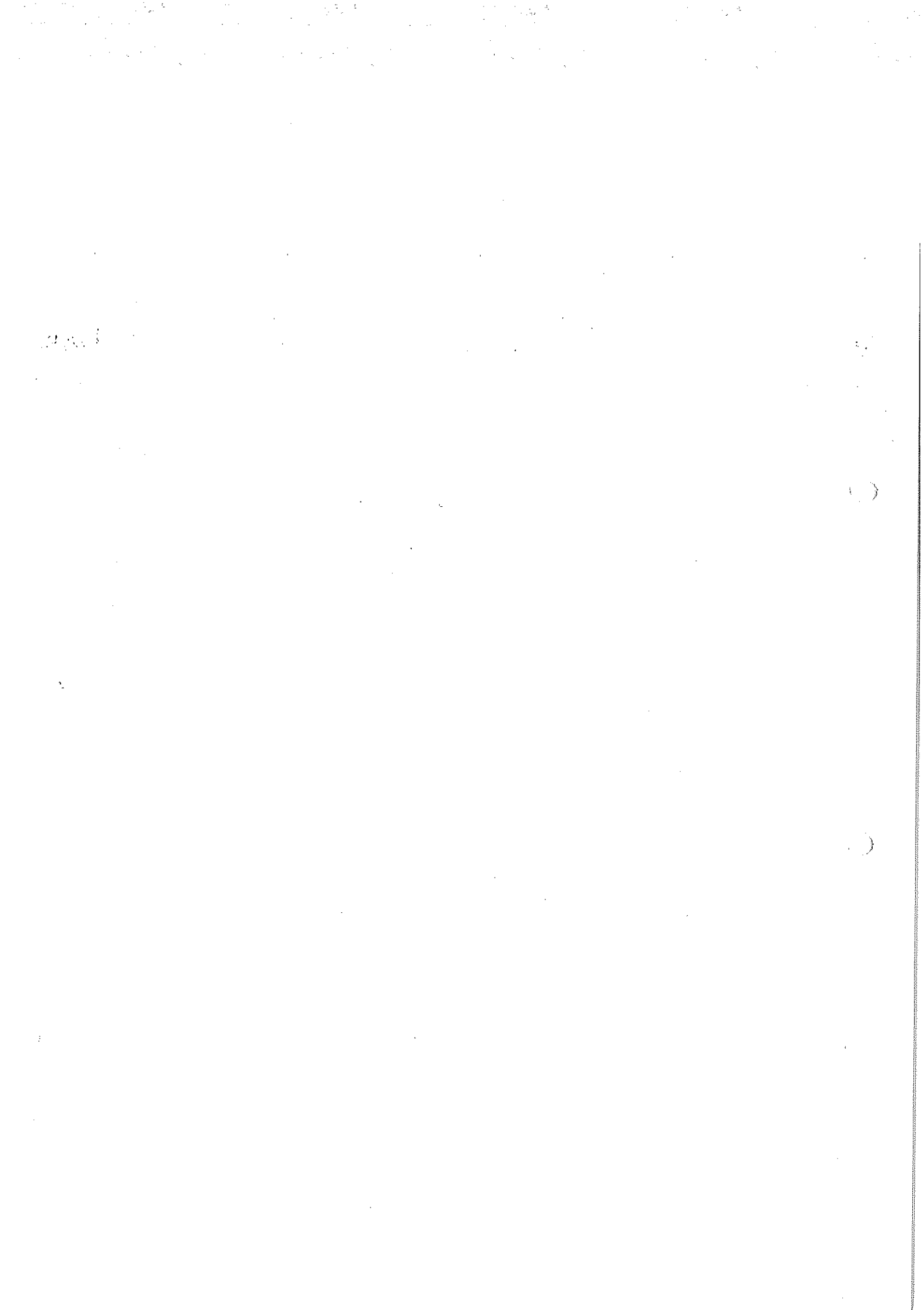
ROZRACHUNKI POWIATU GOLENIOWSKIEGO I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI						ZOBOWIĄZANIA					
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica (3 - 4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica (8 - 9)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	426.197,67	426.197,67	0	Weryfikacja salda	224	127.305,46	127.305,46	0	Weryfikacja salda	224		
2.	Rozliczenie środków funduszy wsparcia UE	-	-	-	-	x	-	-	-	-	x		
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	-	-	-	-	x	39.870,61	39.870,61	0	Weryfikacja salda	240		
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	4.092.046,00	4.092.146,00	0	Potwierdzenie salda	250	24.000.000,00	24.000.000,00	0	Potwierdzenie salda / Weryfikacja salda	260		
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-	-	-	x	-	-	-	-	x		
	OGÓLEM (1+2+3+4+5)	4.518.243,67	4.518.243,67	0			26.402.204,07	26.402.204,07	0				



**ROZRACHUNKI W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOLENIOWIE I ICH INWENTARYZACJA
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI						ZOBOWIĄZANIA					
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica (3 - 4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica (8 - 9)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem	1 875,09	1 875,09	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	201	148 719,62	148 719,62	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	201		
2	Należności z tyt. dochodów	2 730 787,21	2 730 787,21	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	221	9 273,48	9 273,48	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	221		
3	Rozliczenie dotacji budżetowych	32 172,32	32 172,32	0,00	Weryfikacja	224	0,00	0,00	0,00				
4.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	74 503,00	74 503,00	0,00			114 127,95	114 127,95	0,00				
4.1.	<i>Rozrachunki z budżetami</i>	74 503,00	74 503,00	0,00	Weryfikacja	225	13 171,21	13 171,21	0,00	Weryfikacja	225		
4.2.	<i>Rozrachunki publicznoprawne</i>	0,00	0,00	0,00		229	100 956,74	100 956,74	0,00	Weryfikacja	229		
5.	Długoterminowe należności budżetowe	260 616,57	260 616,57	0,00	Weryfikacja	226	0,00	0,00	0,00				
6	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00			496 806,53	496 806,53	0,00	Weryfikacja	231		
7.	Pozostałe rozrachunki ogółem	973,97	973,97	0,00	Weryfikacja	240	173 568,55	173 568,55	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	240		
8.	Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00			517 344,13	517 344,13	0,00	Weryfikacja	290		



Zbigniew Mazur
Skarbnik Powiatu

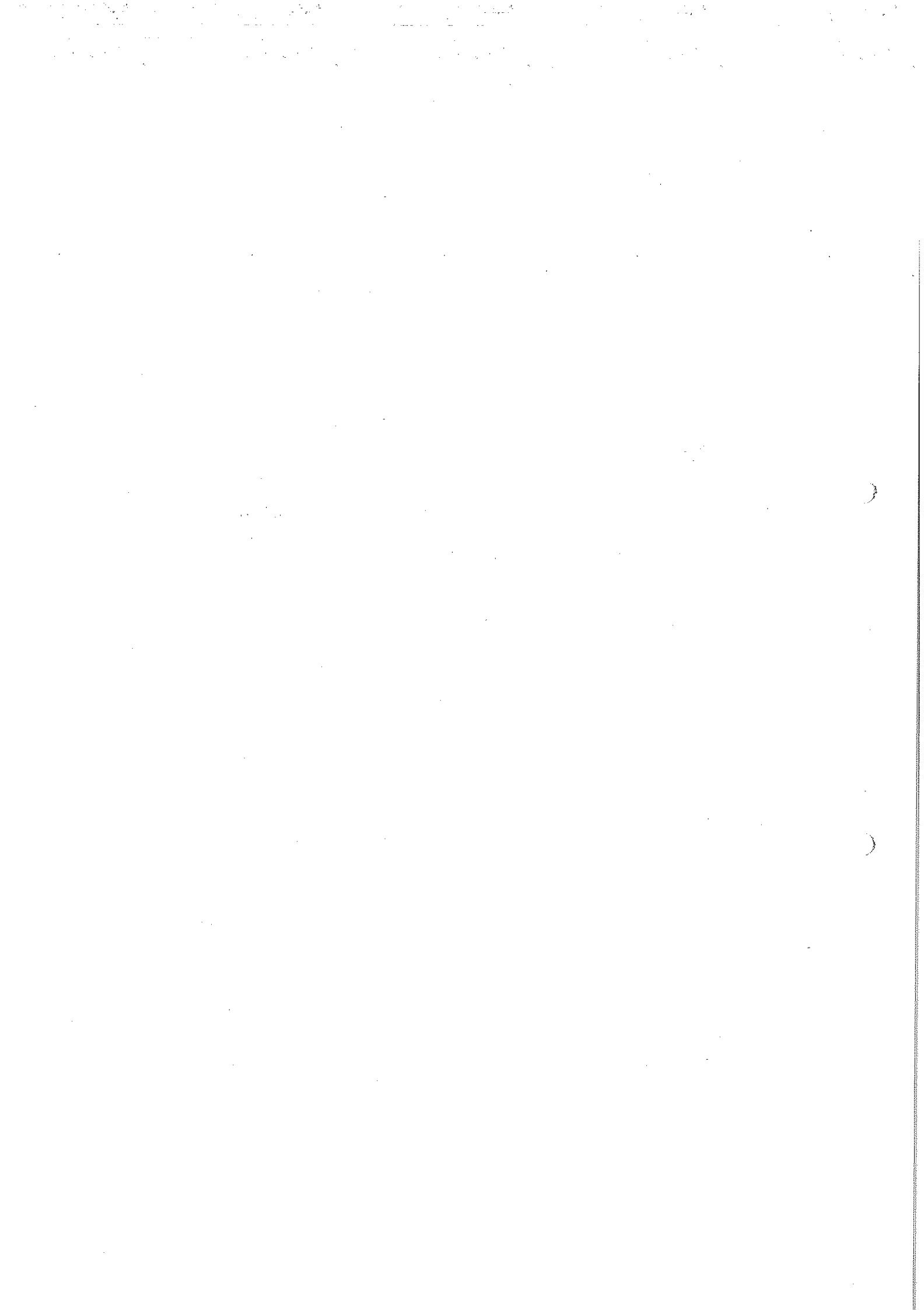
WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nieobejmowania swym zakresem zarówno urzędu będącego jednostką budżetową, jak i jej organu przy sporządzaniu przez jednostkę samorządu terytorialnego własnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji a także sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

W związku z przyjętą polityką rachunkowości prowadzone są odrębne księgi dla jednostki budżetowej i organu. System obsługujący księgi nie przewiduje możliwości automatycznego scalania sprawozdań rb-z w związku z tym tworzone są odrębne sprawozdania dla jednostki budżetowej (z reguły zerowe z uwagi na to, że jednostka nie powinna posiadać zobowiązań wykazywanych w rb-z) i organu. Tworzenie zbiorczych sprawozdań wymagałoby ręcznego uzupełniania sprawozdania organu o sprawozdanie jednostki budżetowej.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Zbigniew Mazur
Skarbnik Powiatu

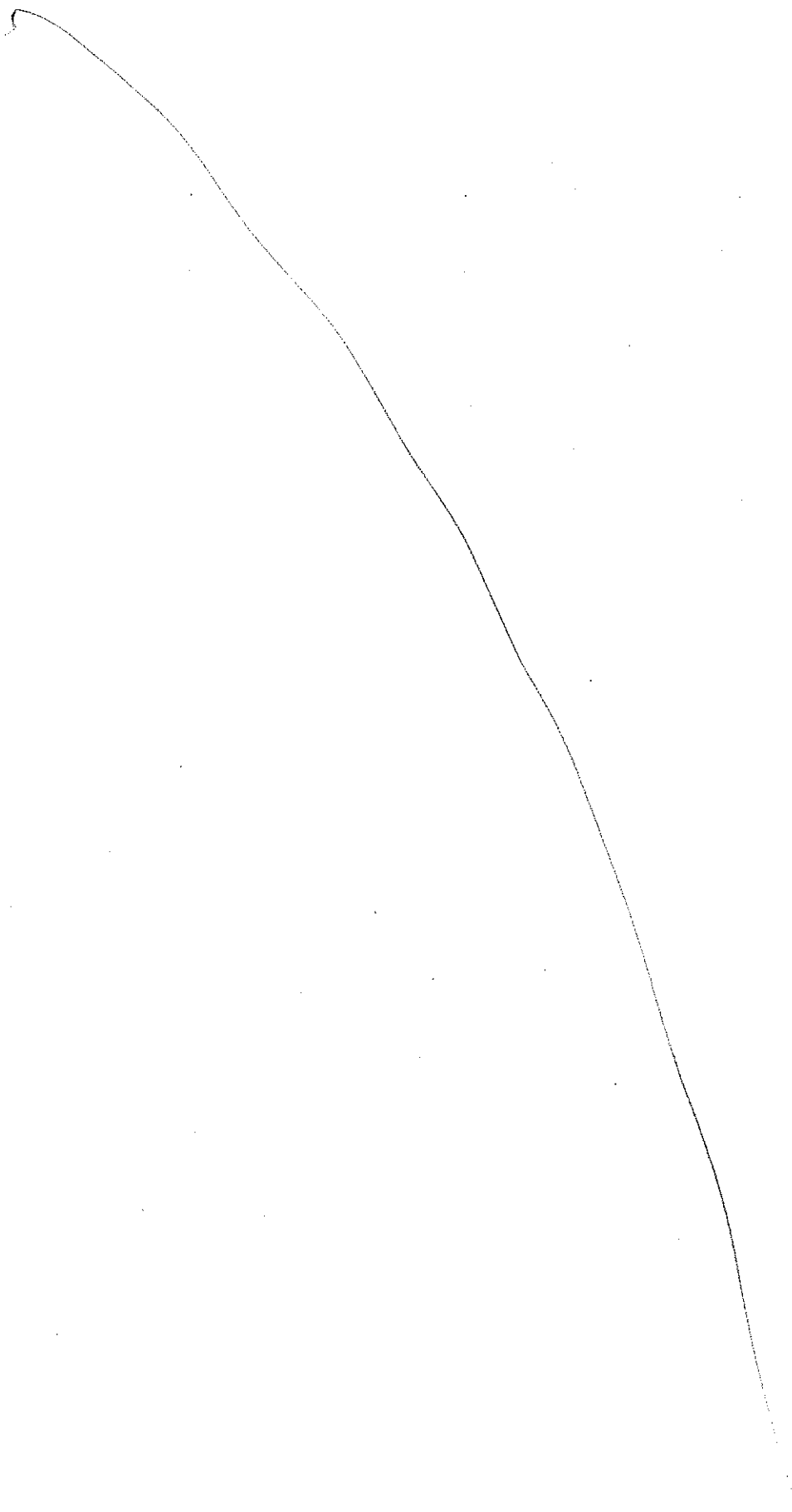
Oświadczenie

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nie ponoszenia w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego wydatków na fundusz wsparcia policji sklasyfikowanych w:

- 1) § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017) - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- 2) § 6170 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Zbigniew Mazur
Skarbnik Powiatu

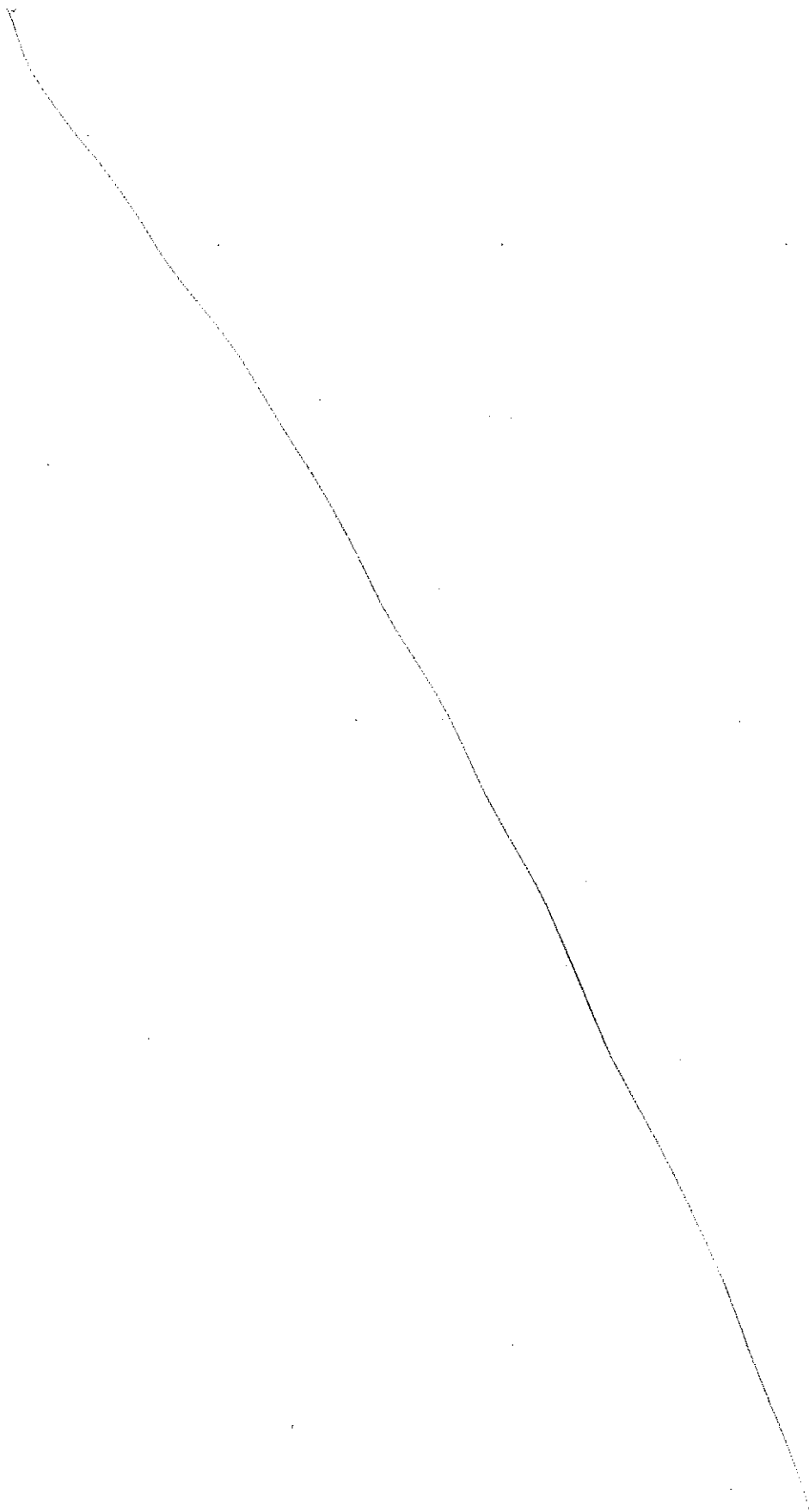
Oświadczenie

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nie ponoszenia w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej sklasyfikowanych w:

- 1) § 3000 (w latach 2014-2015) i § 2300 (w latach 2016-2017) - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- 2) § 6170 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Zbigniew Mazur

Skarbnik Powiatu

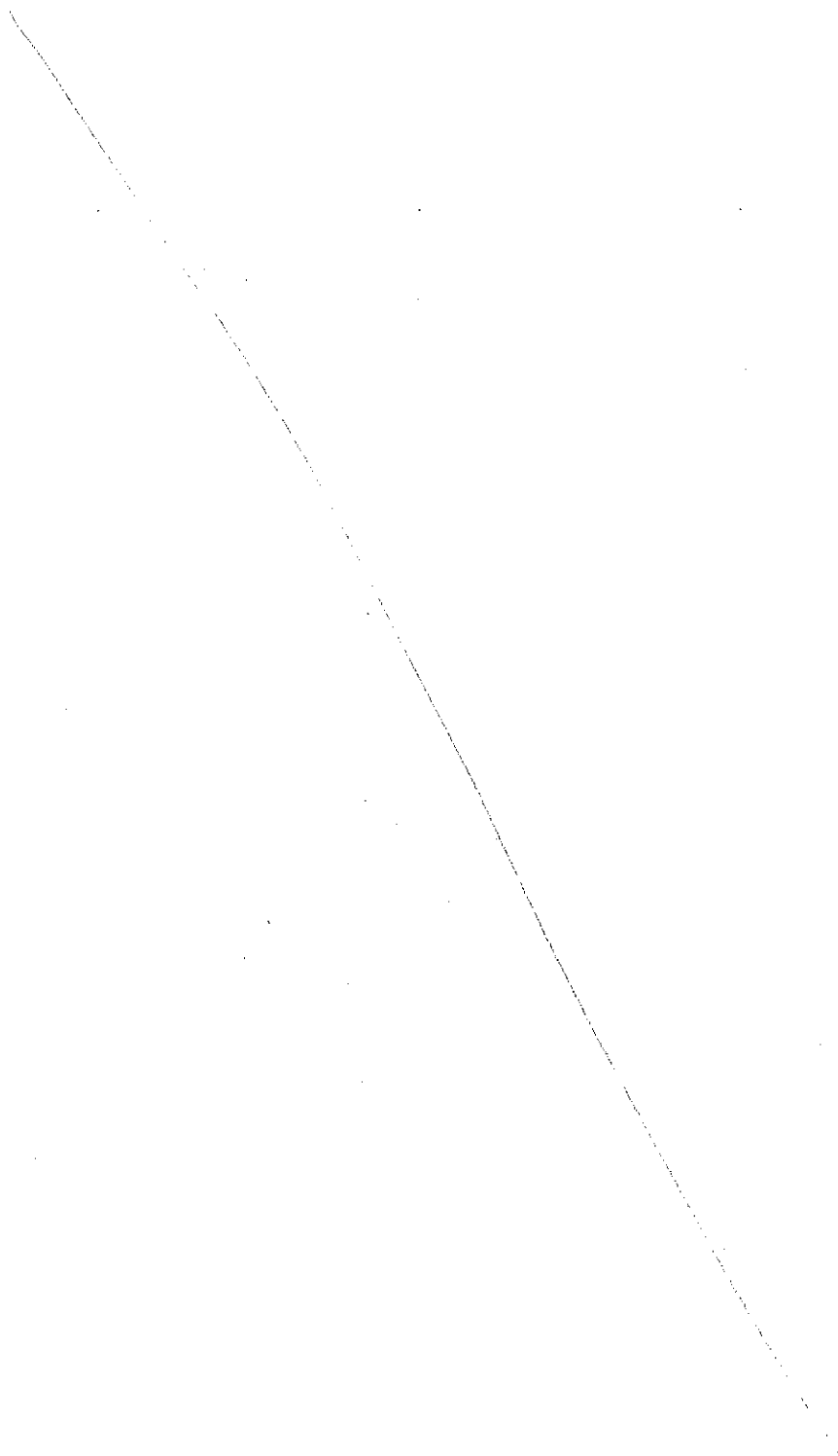
OŚWIADCZENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie: nieudzielania w latach 2010-2012 oraz 2014-2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego:

- a) dotacji i stypendiów dotyczących tańca sportowego z przeznaczeniem na: szkolenie zawodników tańca sportowego, organizację imprez sportowych z zakresu tańca sportowego, organizację międzynarodowych imprez sportowych z zakresu tańca sportowego (w tym Mistrzostw Europy i Mistrzostw Świata), stypendiów sportowych dla zawodników tańca sportowego, promocję Gminy na imprezach rangi Puchar Polski, Mistrzostwa Polski oraz na międzynarodowych imprezach sportowych z zakresu tańca sportowego, na stypendia przeznaczone dla zawodników kadry narodowej i szkolenie kadry narodowej,
- b) dotacji lub innej formy dofinansowania dla stowarzyszeń występujących pod nazwą: Polska Federacja Tańca, Polskie Towarzystwo Taneczne, Federacja Tańca Sportowego, Polski Związek Tańca Nowoczesnego oraz Polski Związek Rock & Rolla Akrobatycznego.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



3

3

Zbigniew Mazur

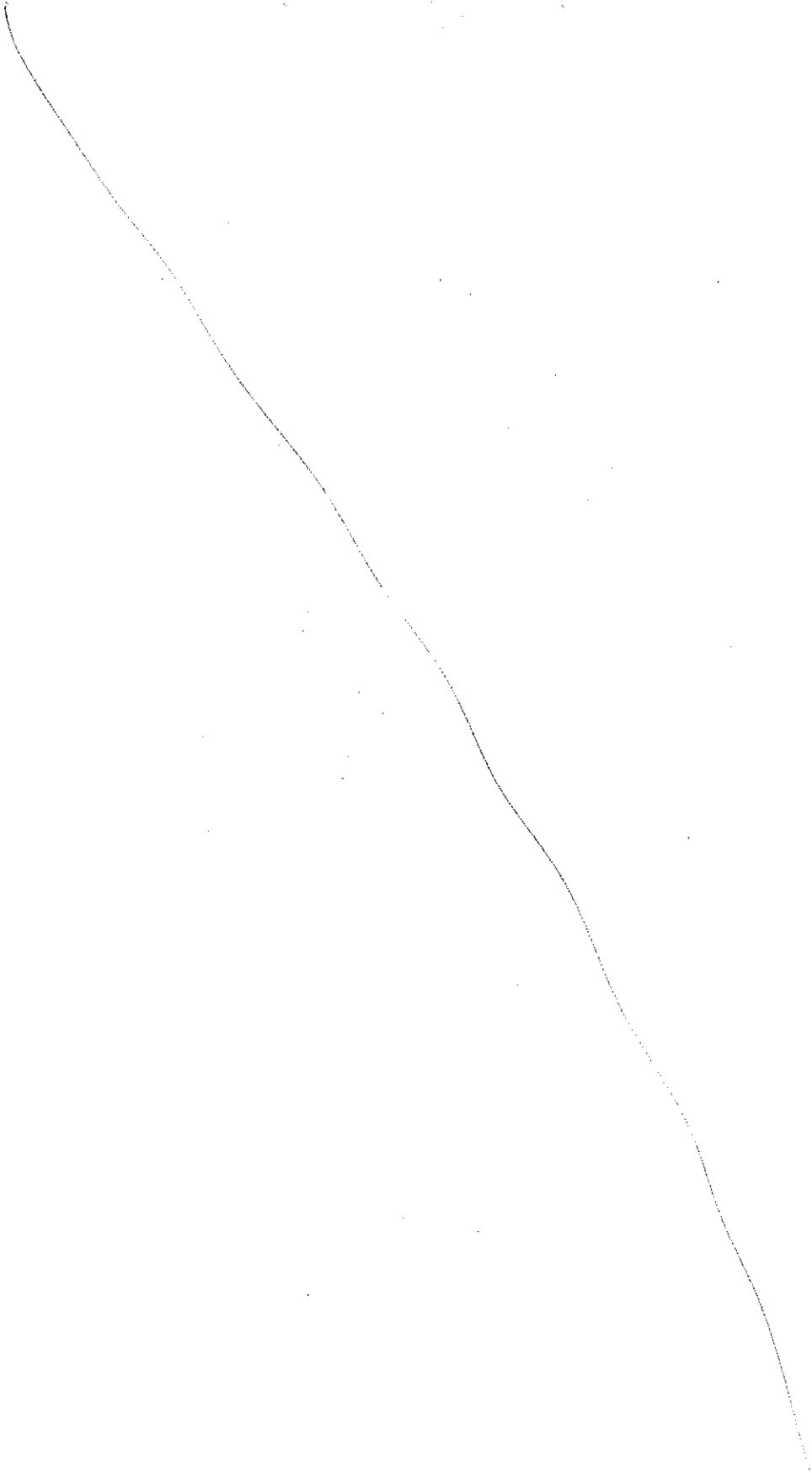
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nie zawierania przez Powiat Goleniowski w latach 2014-2017 umów z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie optymalizacji podatku VAT polegającej na pomocy prawnej przy rozliczaniu podatku VAT i mającej na celu zmniejszenie kwot podatku należnego lub zwiększenie kwot nadwyżek podatku naliczonego nad należnym.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Starosta Powiatu
Skarbnik Powiatu

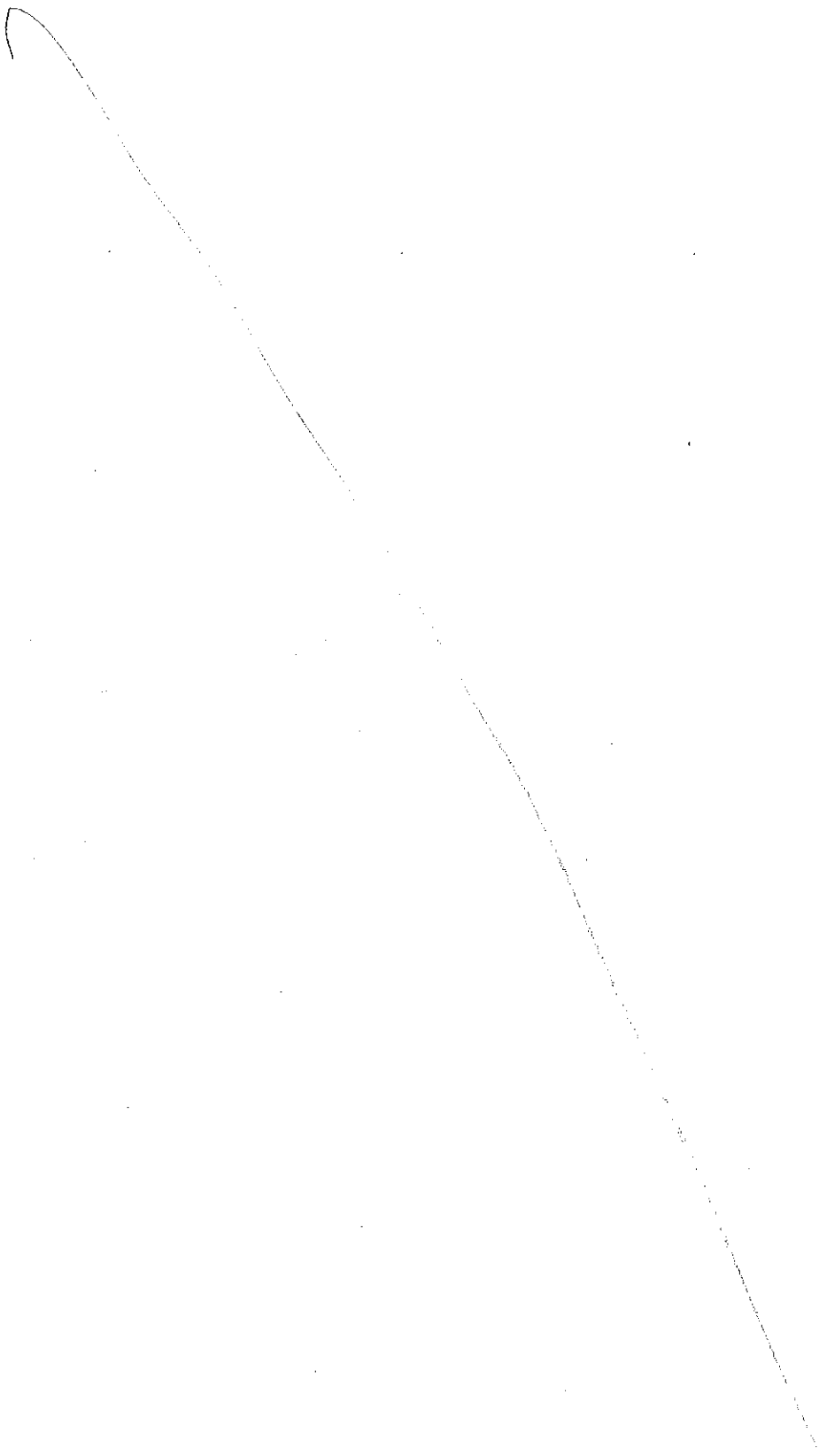
Oświadczenie

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nie poniesienia w 2017 r. z budżetu Powiatu Goleniowskiego innych wydatków poza wydatkiem w wysokości łącznej 120,00 zł (polecenia wyjazdów służbowych nr 112, 114, 115 i 116) na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności.

Poniesiony wydatek w łącznej kwocie 120 zł na pokrycie kosztów podróży na marsz wolności został zrekompensowany wpłatami dokonanymi (zwrotami) przez uczestników po wyjaśnieniu nieporozumienia związanego z wypłatą diet naliczonych ze względu na brak oświadczeń o zapewnieniu wyżywienia przez organizatorów marszu. Wyjazd w związku z zaproszeniem wystosowanym przez Związek Powiatów Polskich zgodnie z wystawionymi dokumentami miał być bezkosztowy. Innych wydatków w związku z tą imprezą Powiat Goleniowski nie poniósł.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Goleniów, dnia 28.11.2018r.

Akta kontroli poz. 27

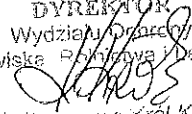
Karolina Skrzypczak-Szymoniak
Starszy Inspektor Kontroli
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Szczecinie
ul. Światowida 77, 71-727 Szczecin

Wyjaśnienie w sprawie wykazania w 2017 r. w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wierszu 13, 13.1 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu kwoty 47 323 zł zamiast 50 173 zł.

Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa zgodnie z prośbą wyjaśnia, że wykazana kwota 47 323,00 zamiast 50 173,00 w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wierszu 13, 13.1 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu wynikała wyłącznie z ludzkiego błędu redakcyjnego treści sprawozdania.

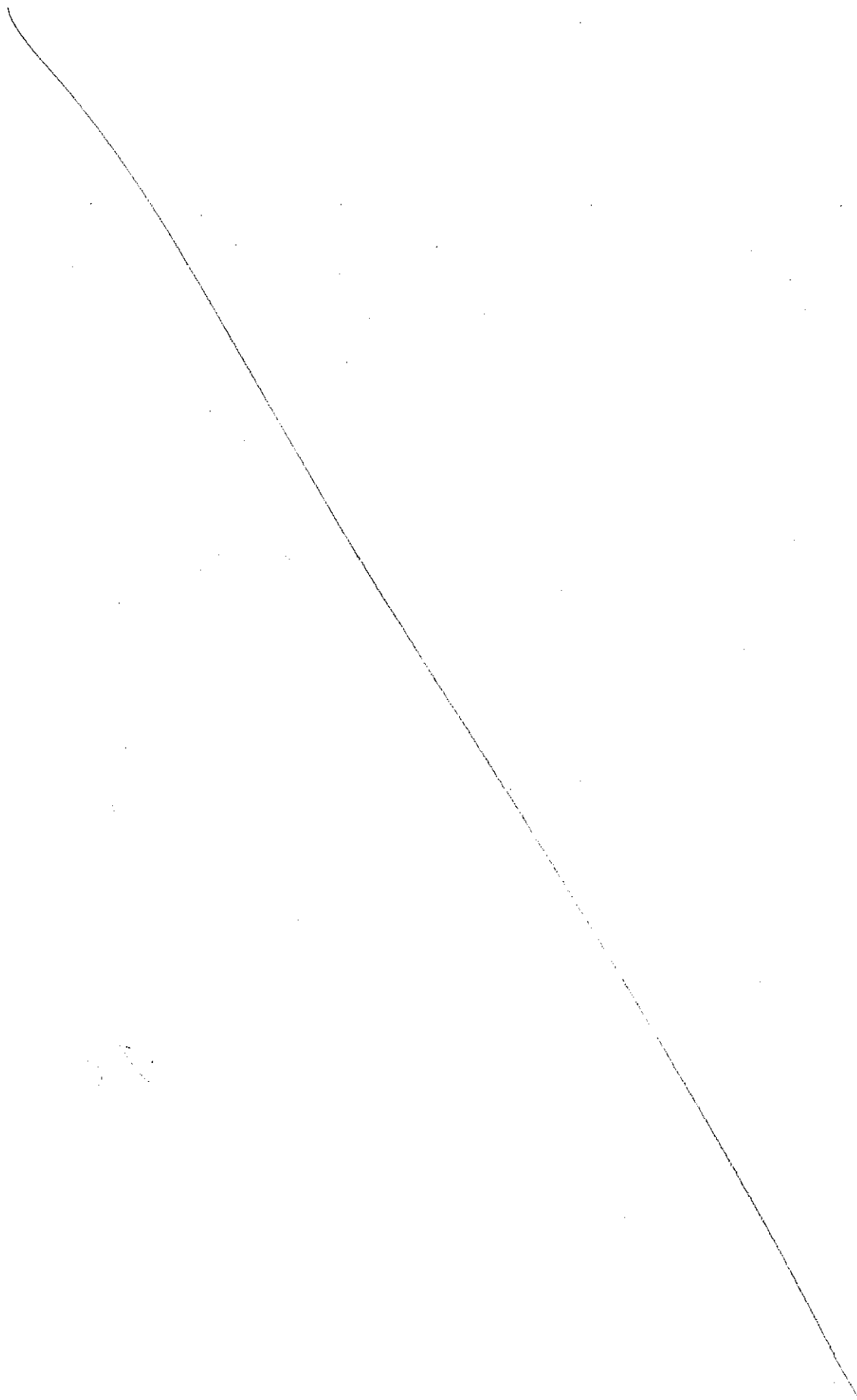
Przed sporządzeniem sprawozdania tutejszy wydział dokonuje szczegółowej kwalifikacji wydatków zgodnie z przekazaną przez Wydział Inwestycji i Rozwoju informacją z realizacji działań inwestycyjnych poniesionych w zakresie ochrony środowiska. W zestawieniu w pozycji pn Opracowanie dokumentacji Projektowo – Kosztorysowej na wymianę oświetlenia w ZS nr 1 w Goleniowie zamiast wykazać kwotę 9 000,00 błędnie przeniesiono kwotę z innej pozycji 6 150,00.

Mając powyższe na uwadze w dniu 27.11.2017 8 roku przeprowadzono rozmowę z pracownikiem Urzędu Marszałkowskiego o możliwości dokonania korekty sprawozdania. Ustalono, że w sprawozdaniu OŚ-4p w za rok 2018 należy skorygować kwotę w pozycji 1 załączając stosowne wyjaśnienie.

DYREKTOR
Wydział Ochrony
Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa

mgr inż. Katarzyna Król-Korpalska

Otrzymuje:

1. Adresat
2. a/a



Starosta Powiatu Goleniowskiego

Oświadczenie

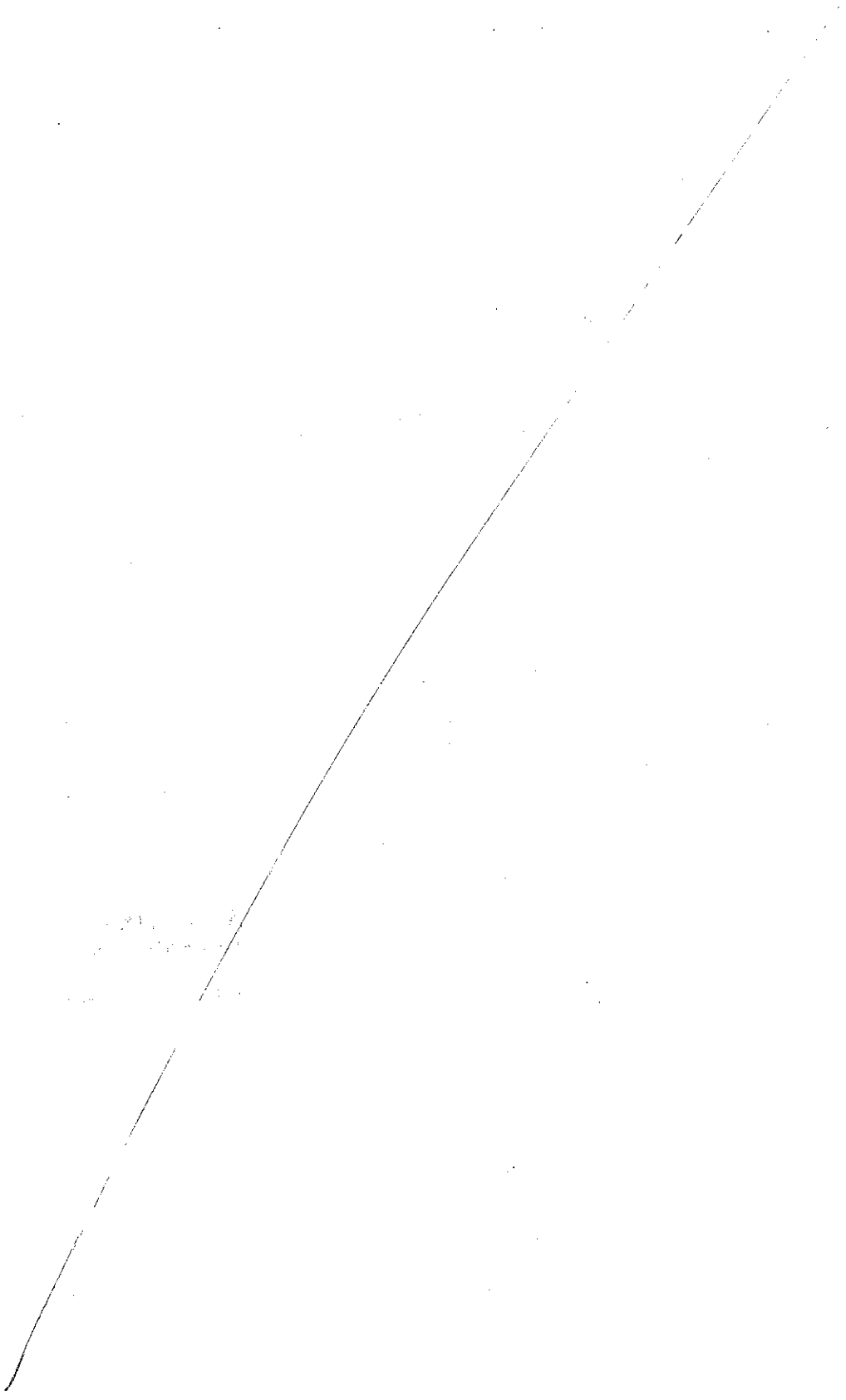
złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nieposiadania dokumentacji dotyczącej realizacji w roku 2010 i latach następnych zadania w zakresie termomodernizacji zakładu opiekuńczo-leczniczego (ZOL) oraz likwidacji odnogi kanału ciepłowniczego od kanału głównego wraz z wymianą rurociągów sieci ciepłowniczej na preizolowane oraz rozliczeń finansowych z wykonawcami tego zadania.

Zadanie w zakresie termomodernizacji zakładu opiekuńczo-leczniczego (ZOL) oraz likwidacji odnogi kanału ciepłowniczego od kanału głównego wraz z wymianą rurociągów sieci ciepłowniczej na preizolowane było realizowane przez Samodzielny Publiczny Szpital Powiatowy w Goleniowie i przez tą jednostkę realizowany. Wszelka dokumentacja (w tym rozrachunki) była gromadzona i przechowywana w tym podmiocie. Sukcesorką SPSP w Goleniowie jest Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie spółka z o.o. i ewentualnie w niej należy poszukiwać stosownej dokumentacji. Powiat Goleniowski był jedynie gwarantem pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie, która nigdy nie została wykorzystana oraz udzielił Spółce pożyczki w wysokości 540.000 zł na spłatę zobowiązań powstałych w związku z wyrokiem sądowym przyznającym wykonawcy (firmie TARAN) wynagrodzenie za wykonane roboty.

W zasobach Starostwa Powiatowego w Goleniowie może znajdować się jedynie dokumentacja związana z dokończeniem robót (niewykonanych przez firmę TARAN) realizowanych na podstawie umowy zawartej przez Powiat i nie obejmujących wymiany rurociągu sieci ciepłowniczej na preizolowane gdyż z tego elementu zrezygnowano (nie został zrealizowany).

**STAROSTA
GOLENIOWSKI**

Tomasz Stanisławski



Pan

Tomasz Stanisławski

Starosta Powiatu Goleniowskiego

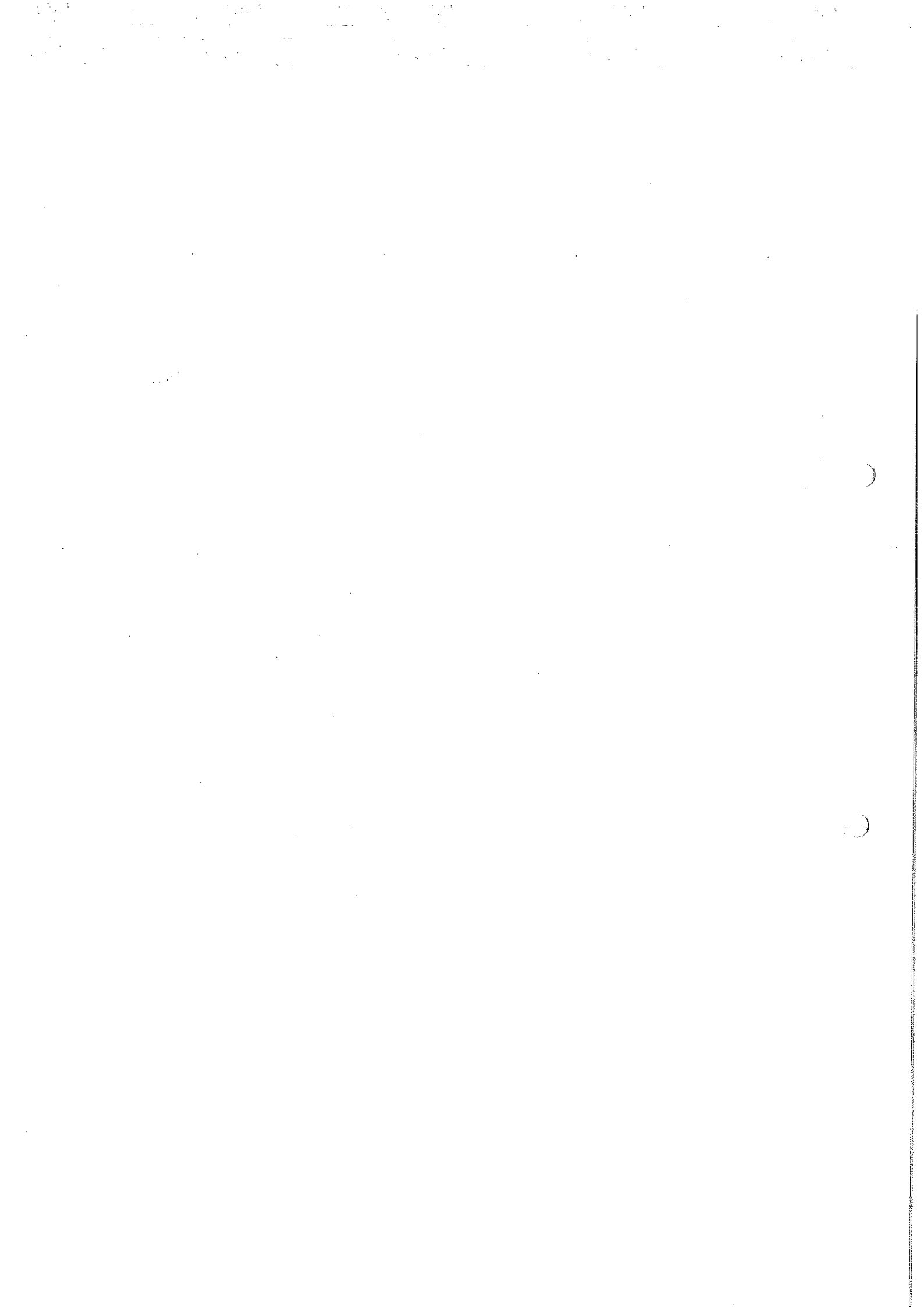
WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wskazania przyczyn braku kontrasygnaty Skarbnika Powiatu na umowie pożyczki nr 1/2017 z dnia 3 października 2017 r. na kwotę 1 500 000,00 zł, zawartej pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Szpitalnym Centrum Medycznym Sp. z o.o. w Goleniowie.

W dniach 3-13 października 2017 r. Skarbnik Powiatu Pan Zbigniew Mazur przebywał na zwolnieniu lekarskim. Na czas zwolnienie lekarskiego nie udzielił pełnomocnictwa do udzielania kontrasygnaty żadnemu pracownikowi.

STAROSTA
GOLENIOWSKI

Tomasz Stanisławski



Pan

Tomasz Kulinicz

Wicestarosta Powiatu Goleniowskiego

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wskazania przyczyn braku kontrasygnaty Skarbnika Powiatu na umowie pożyczki nr 1/2017 z dnia 3 października 2017 r. na kwotę 1 500 000,00 zł, zawartej pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Szpitalnym Centrum Medycznym Sp. z o.o. w Goleniowie.

W dniach 3-13 października 2017 r. Skarbnik Powiatu Pan Zbigniew Mazur przebywał na zwolnieniu lekarskim. Na czas zwolnienie lekarskiego nie udzielił pełnomocnictwa do udzielania kontrasygnaty żadnemu pracownikowi.

WICESTAROSTA
GOLENIOWSKI

Tomasz Kulinicz
Tomasz Kulinicz

1999-2000

1999-2000

1999-2000

Pan

Tomasz Stanisławski

Starosta Powiatu Goleniowskiego

OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że w okresie 2015 - 2017 Powiat Goleniowski nie udzielał żadnych poręczeń i gwarancji, ani też w tym okresie nie obowiązywały żadne poręczenia i gwarancje.

**STAROSTA
GOLENIOWSKI**
Tomasz Stanisławski

1. 1997-1998

2. 1998-1999

1

2

Muze

Akta kontroli poz. 32

Pan


Zbigniew Mazur

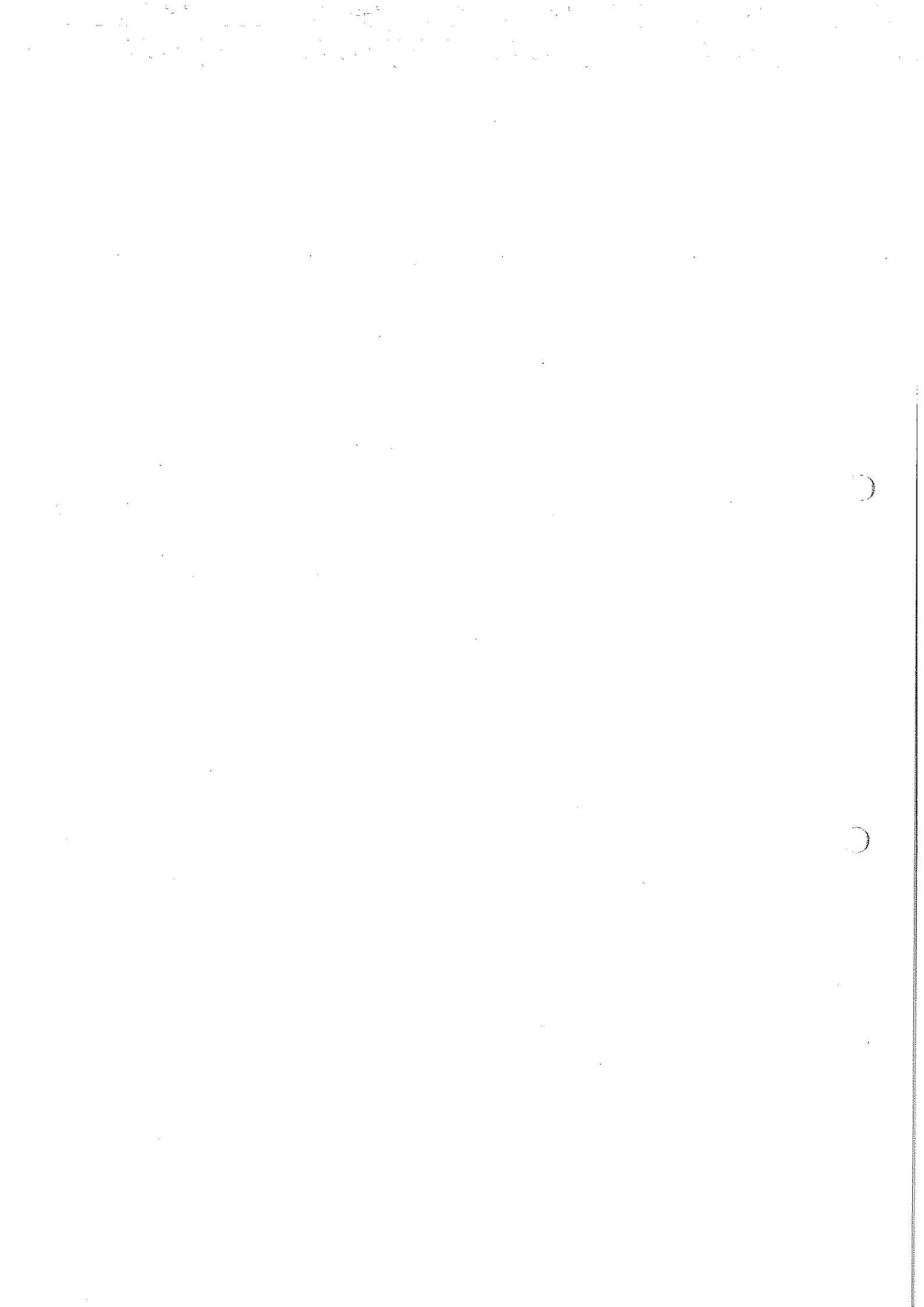
Skarbnik Powiatu Goleniowskiego

OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że w okresie 2015 - 2017 Powiat Goleniowski nie udzielał żadnych poręczeń i gwarancji, ani też w tym okresie nie obowiązywały żadne poręczenia i gwarancje.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Pan

Zbigniew Mazur

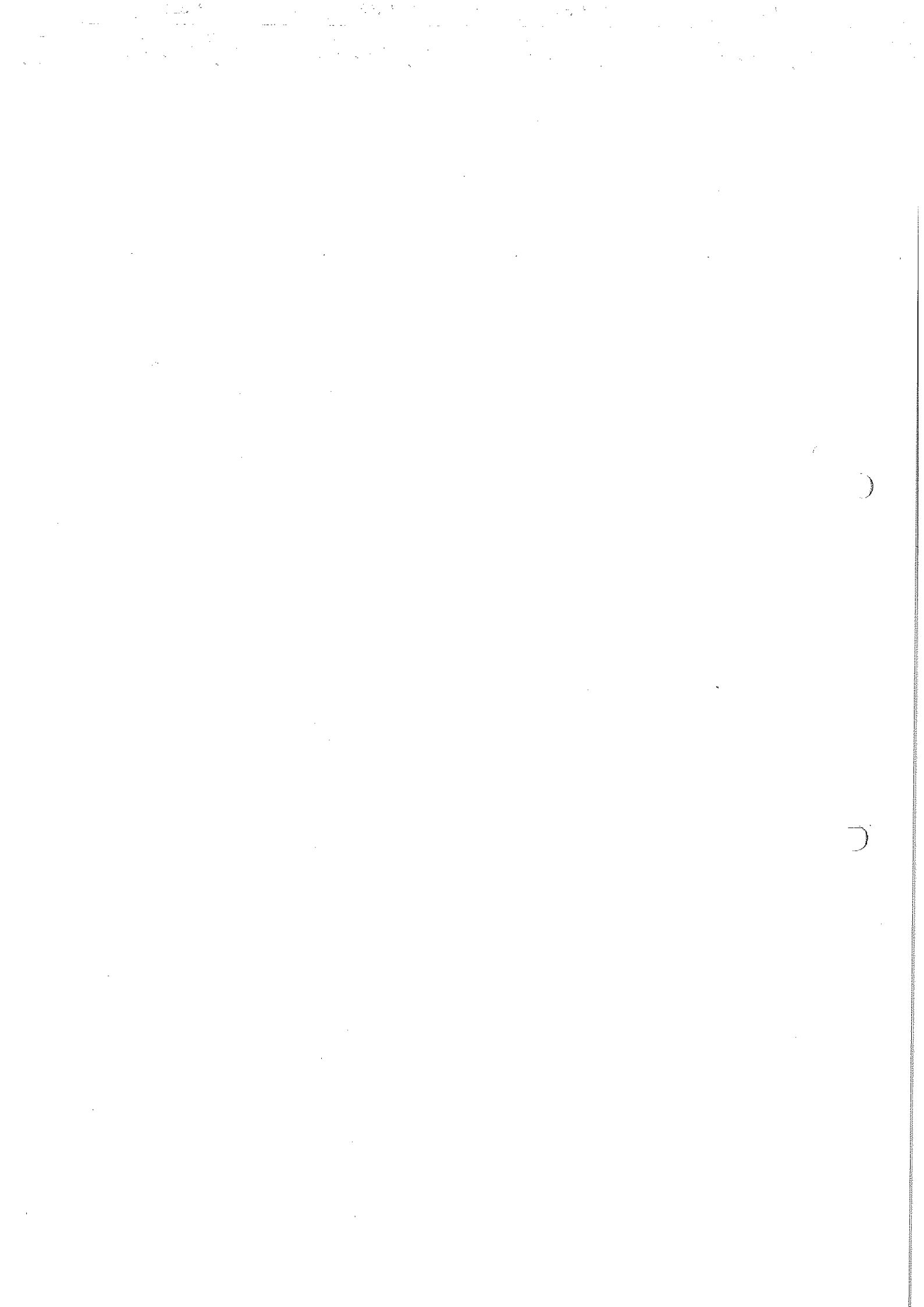
Skarbnik Powiatu Goleniowskiego

OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że w okresie 2015-2017 Powiat Goleniowski nie uzyskał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Pan

Zbigniew Mazur

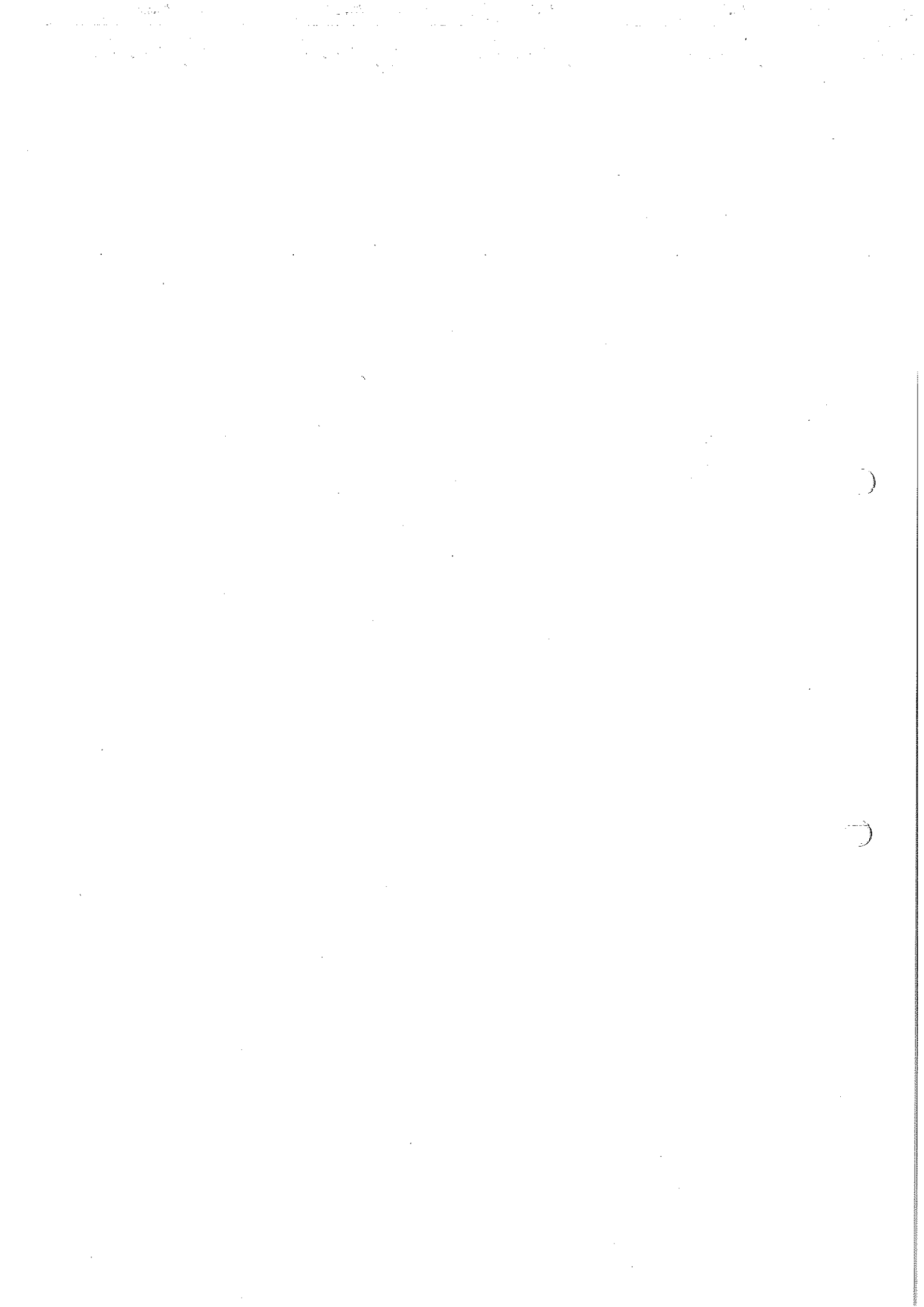
Skarbnik Powiatu Goleniowskiego

OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że w okresie 2015-2017 z budżetu Powiatu Goleniowskiego nie poniesiono wydatków przeznaczonych na spłatę zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Pan

Tomasz Stanisławski

Starosta Powiatu Goleniowskiego

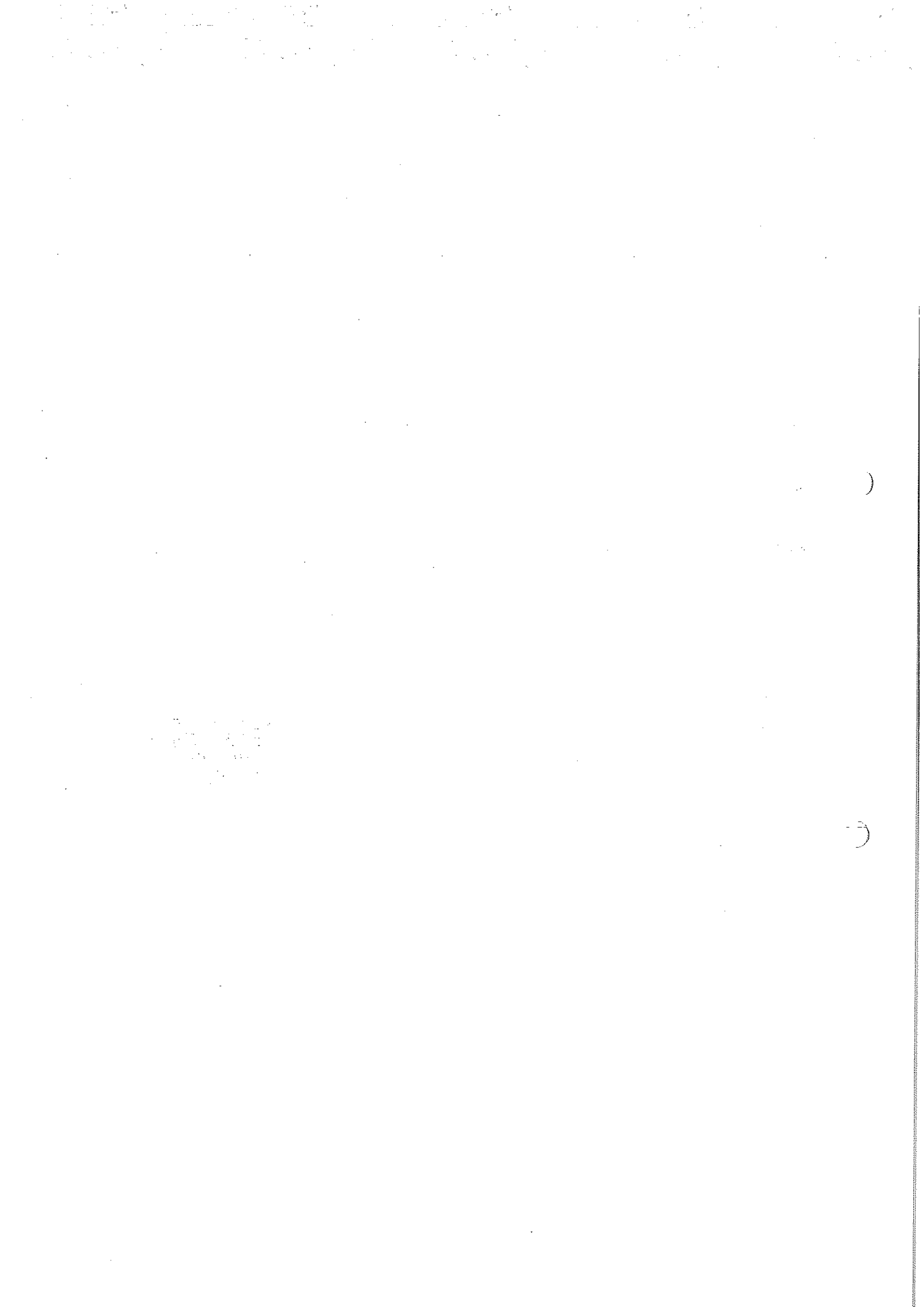
OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że w okresie 2015 – 2017 Powiat Goleniowski nie zawierał umów, które mają wpływ na poziom długu publicznego:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- innych umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

**STAROSTA
GOLENIOWSKI**

Tomasz Stanisławski



Pan

Zbigniew Mazur

Skarbnik Powiatu Goleniowskiego

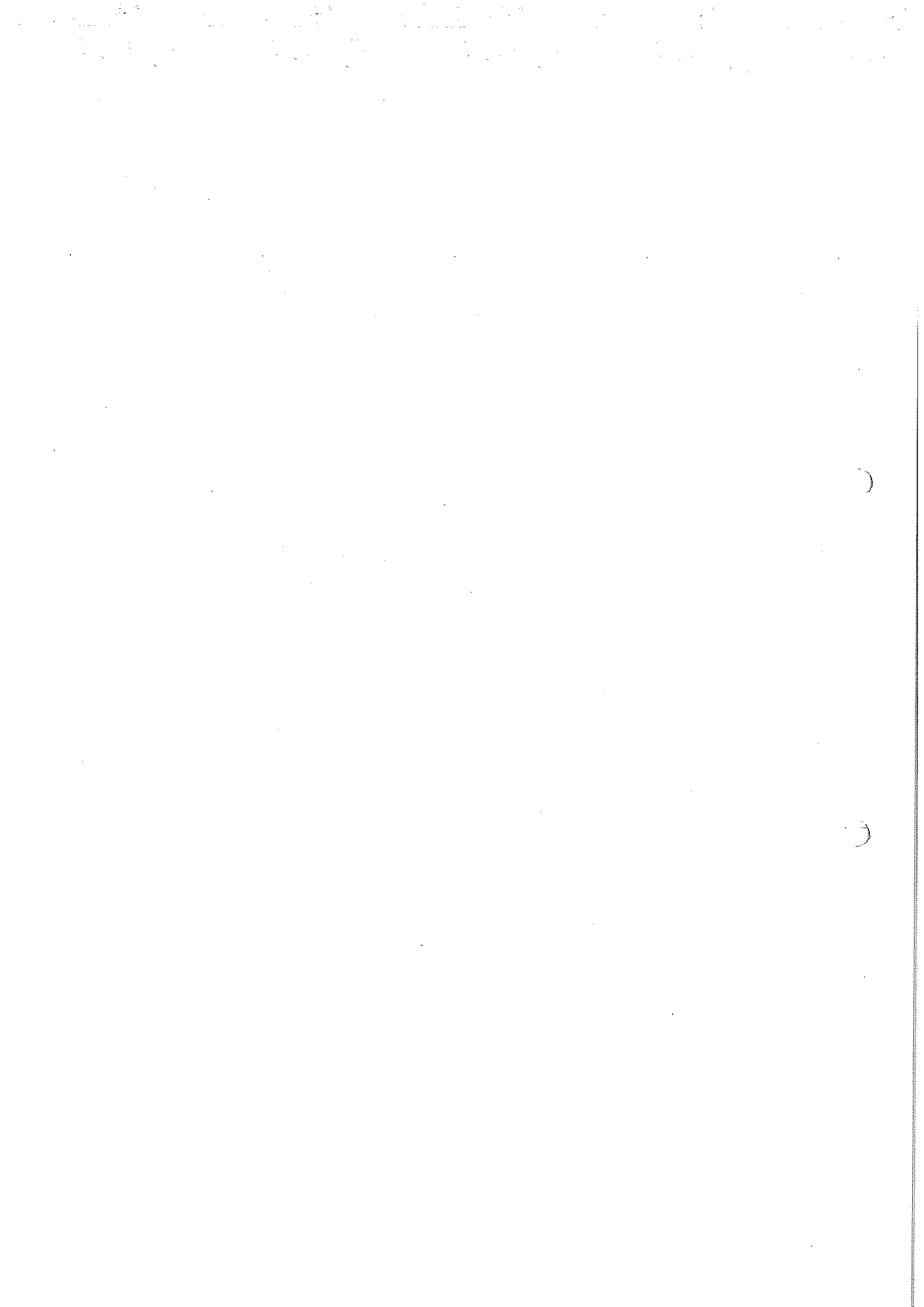
OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że w okresie 2015 – 2017 Powiat Goleniowski nie zawierał umów, które mają wpływ na poziom długu publicznego:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- innych umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Anna Pawlaczyk
Główny Księgowy

WYJAŚNIENIE

Przedłożone przeze mnie raporty dotyczące zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2015 – 2017 odnoszą się:

- raport okresów rozliczeniowych (lat) dla jednostki 00 - do ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu powiatu – „ORGANU”,
- raport okresów rozliczeniowych (lat) dla jednostki 01 - do ksiąg rachunkowych prowadzonych dla jednostki działającej w formie jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

GLÓWNY KSIĘGOWY
STAROSTWA POWIATOWEGO

Anna Pawlaczyk
mgr Anna Pawlaczyk

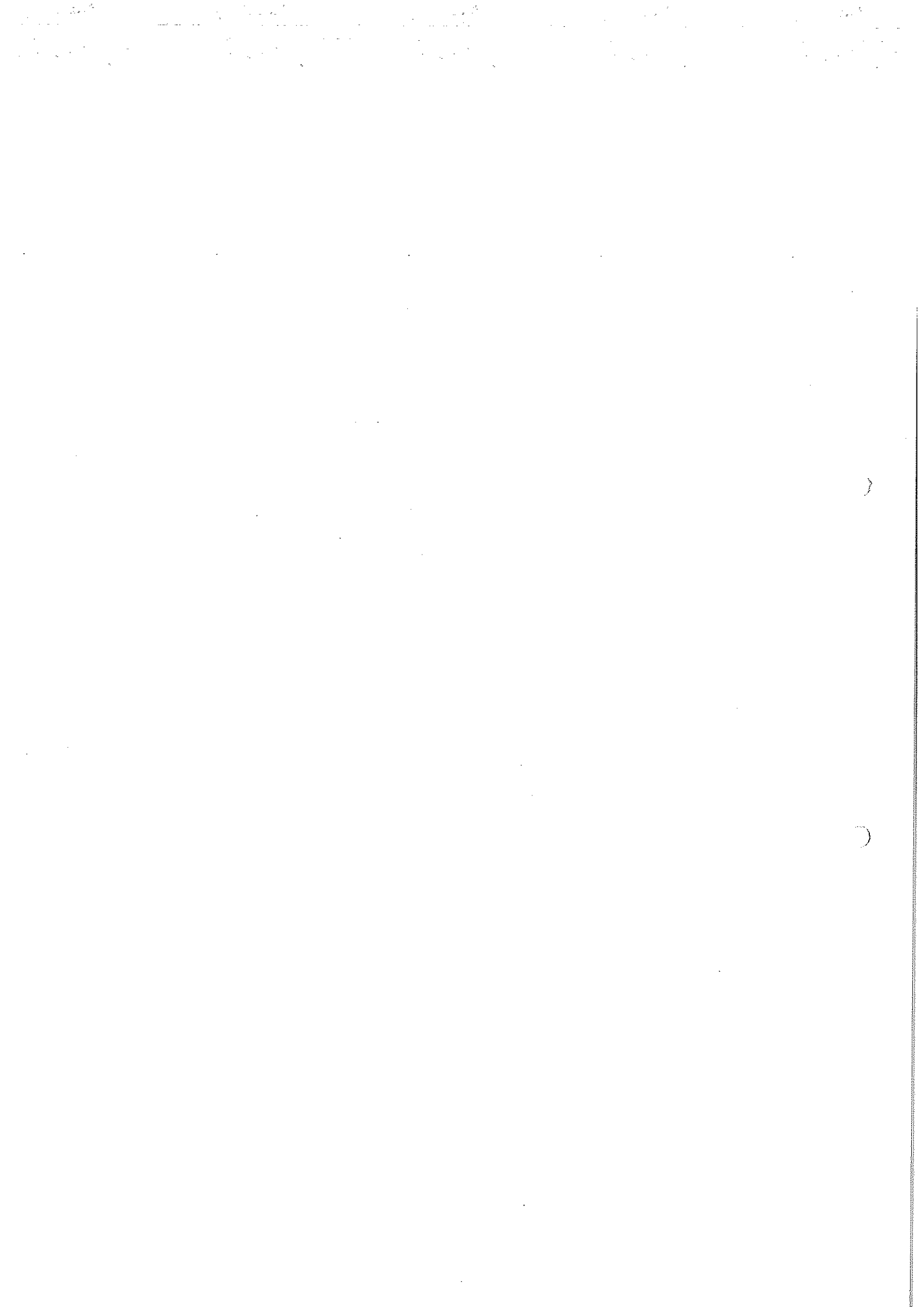


TABELA 2.6.4.1.

**AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOLENIOWIE
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE					INWENTARYZACJA	
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	Zastosowana metoda	data przeprowadzenia	
		3	4	5	6	7	8	
I	Wartości niematerialne i prawne	1 551 062,95	1 551 062,95	1 551 062,95	0,00	Weryfikacja	15.01.2018	
II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓLEM	466 784 125,26	466 812 224,79	466 784 125,26	28 099,53			
I.	Środki trwałe	465 198 087,42	465 212 753,78	465 198 087,42	14 666,36			
1.1	GRUNTY	51 553 460,29	51 553 460,29	51 553 460,29	0,00	Weryfikacja	15.01.2018	
1.2	BUDYNKI	17 644 296,23	17 644 296,23	17 644 296,23	0,00	Spis z natury	29.01.2018	
1.3	BUDOWLE	390 967 263,70	390 967 263,70	390 967 263,70	0,00	Spis z natury	29.01.2018	
1.4	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	901 446,46	901 446,46	901 446,46	0,00	Spis z natury	29.01.2018	
1.5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	2 232 151,00	2 246 817,36	2 232 151,00	14 666,36	Spis z natury, weryfikacja	29.01.2018 10.01.2018	
1.6	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALNE BRANŻOWE	460 500,50	460 500,50	460 500,50	0,00	Spis z natury	29.01.2018	
1.7	URZĄDZENIA TECHNICZNE	527 422,02	527 422,02	527 422,02	0,00	Spis z natury	29.01.2018	
1.8	ŚRODKI TRANSPORTU	597 560,00	597 560,00	597 560,00	0,00	Spis z natury	25.01.2018	
1.9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	313 987,22	313 987,22	313 987,22	0,00	Spis z natury, potwierdzenie	29.01.2018 11.01.2018	
2.	Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia	673 293,99	686 727,16	673 293,99	13 433,17 ¹	Spis z natury, potwierdzenie	29.01.2018 10.01.2018	
3.	Środki trwałe w budowie	912 743,85	912 743,85	912 743,85	0,00	Weryfikacja	15.01.2018	
III.	Akcje i udziały	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	0,00	Weryfikacja	15.01.2018	
	OGÓLEM (I + II + III)	476 135 188,21	476 163 287,74	476 135 188,21	28 099,53			

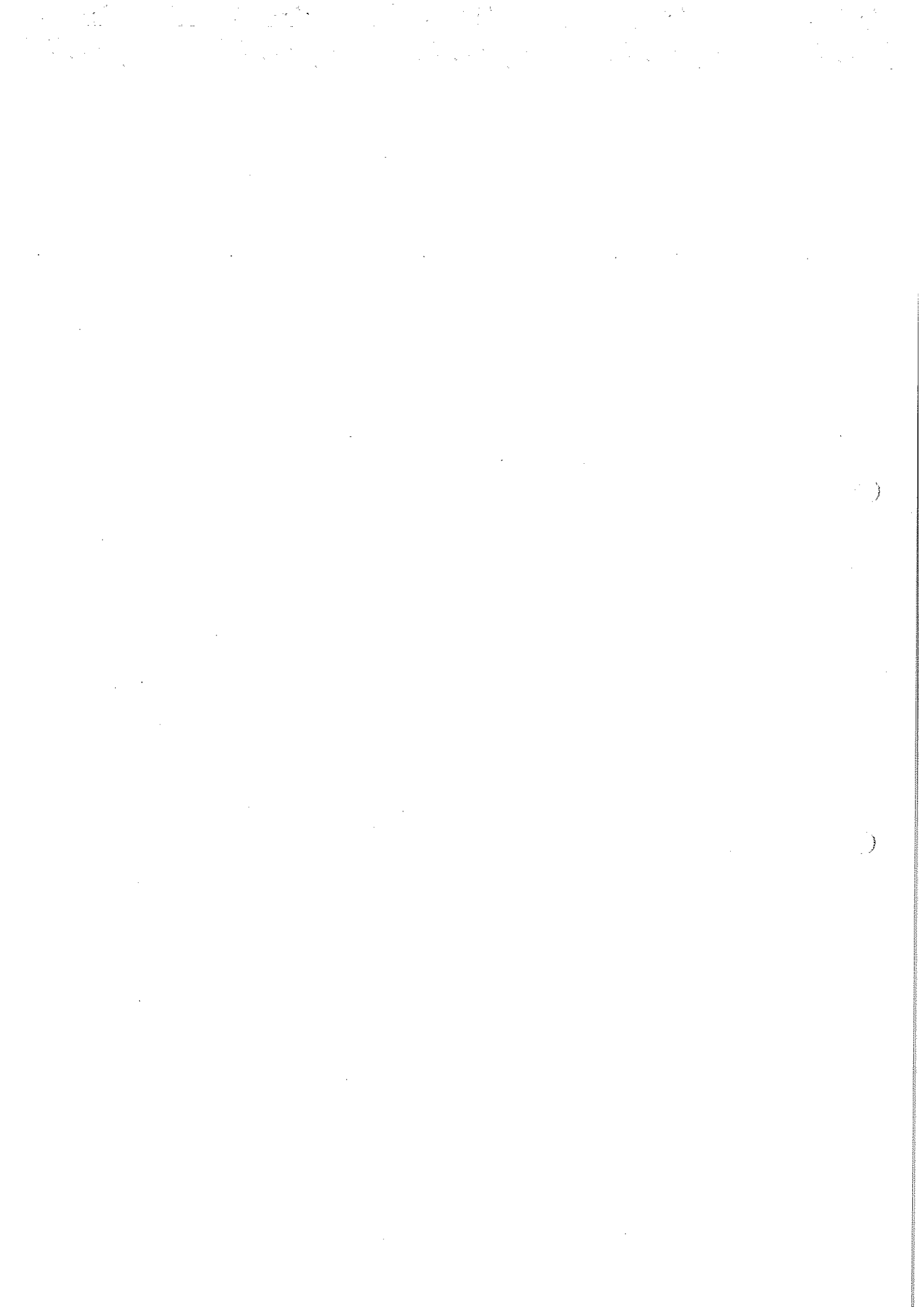
Źródło: Dane wynikające z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

¹ Kwota wynikająca ze stwierdzonego niedoboru w wysokości 17 828,17 zł oraz nadwyżki inwentaryzacyjnej w wysokości 4 395,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
STAROSTWA POWIATOWEGO

mgr Anna Pawlaczyk

KONTROLI



Sprzedaż nieruchomości w latach 2016-2017

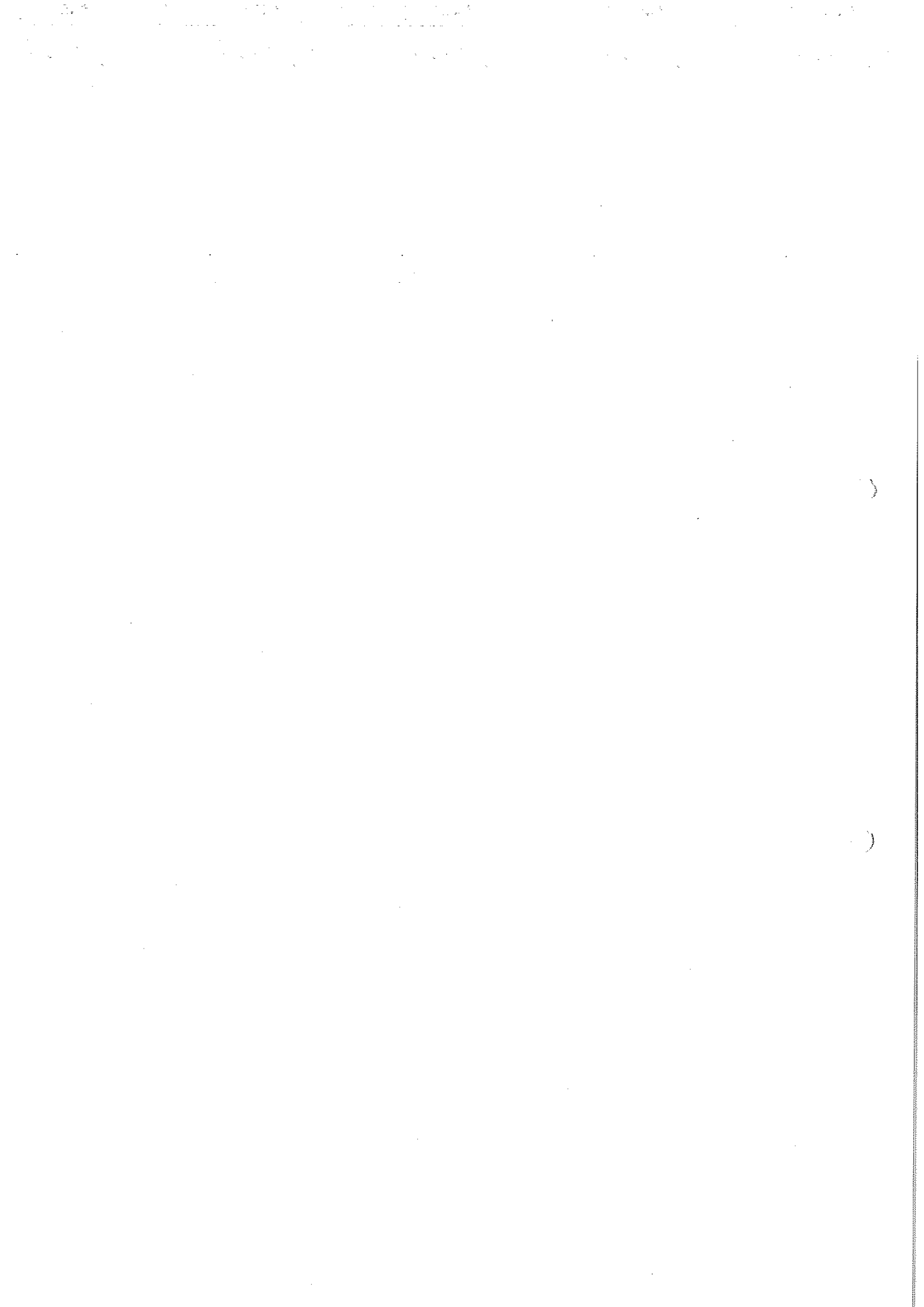
Skarb Państwa				
Rok	2016		2017	
Ilość sprzedaży	10, w tym :		7, w tym:	
	bez przetargu	przetarg	bez przetargu	przetarg
	8	2	3	4
Wartość sprzedaży	191.341,00 zł		172.666,10zł	

Powiat		
Rok	2016	2017
Ilość sprzedaży	0	0
Wartość sprzedaży	-	-

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w latach 2016-2017

Rok	2016	2017
Ilość spraw	0	1
Decyzja	-	Odmowa


Dyrektor
Wydział Gospodarki
Nieruchomościami
mgr Monika Kachnowska



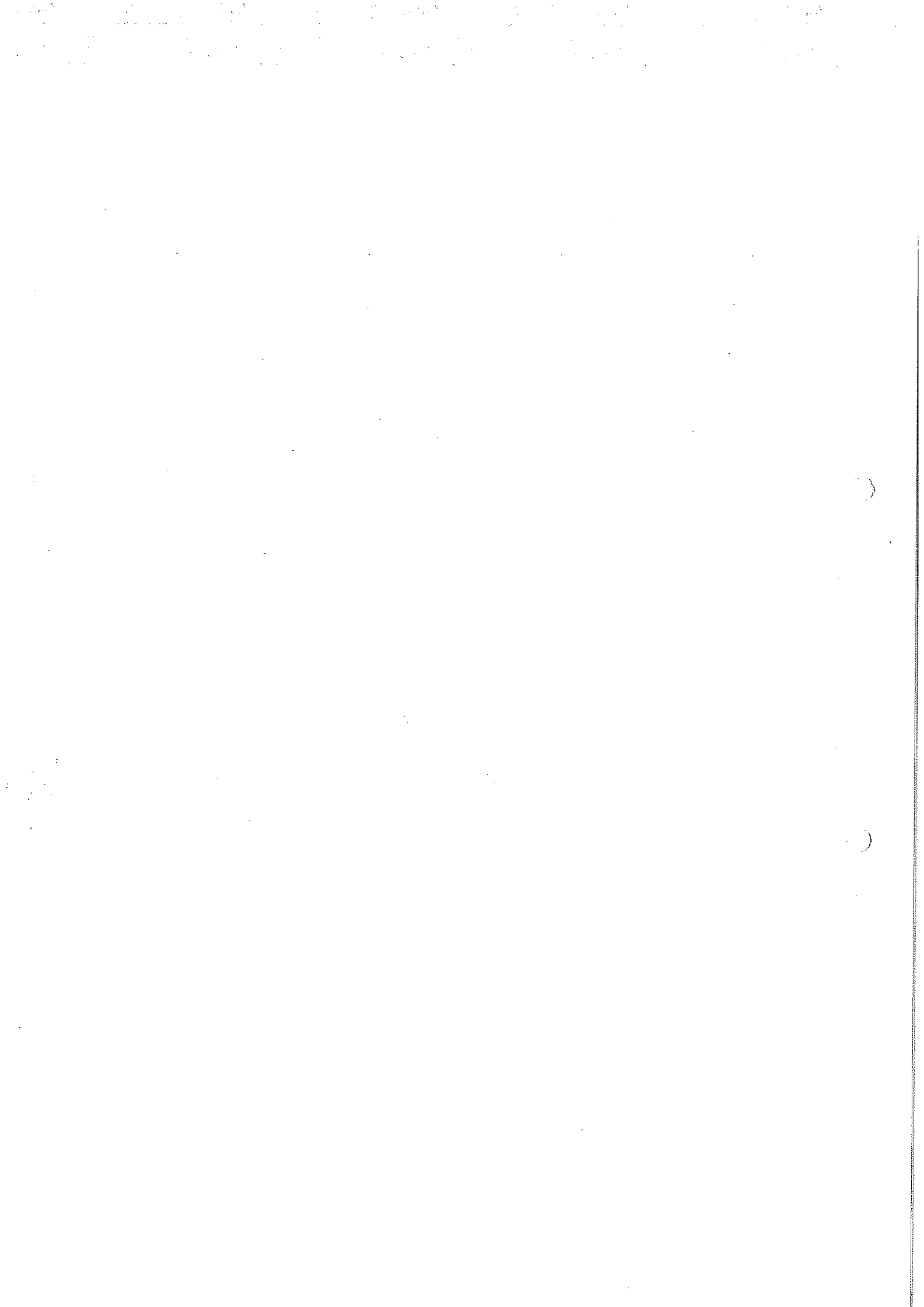
Dzierżawa/najem nieruchomości w latach 2016-2017

poz. ...39.....

Skarb Państwa				
Rok	2016		2017	
Ilość dzierżaw/najmów	7 umów, w tym :		3 umów, w tym:	
	bez przetargu	przetarg	bez przetargu	przetarg
	7	0	3	0
Łączna wartość czynszów	5.242,33 zł		2.206,68 zł	

Powiat				
Rok	2016		2017	
Ilość dzierżaw/najmów	9 umów, w tym :		12 umów, w tym:	
	bez przetargu	przetarg	bez przetargu	przetarg
	9	0	12	0
Łączna wartość czynszów	5.333,89 zł		3.067,43 zł	

DYREKTOR
 Wydziału Gospodarki
 Nieruchomościami
 mgr Monika Kachnowicz



Tomasz Stanisławski
Starosta

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie realizowania przez Gminę Nowogard zadania publicznego przekazanego przez Powiat w ramach *Porozumienia oraz umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych* zawartych w dniu 30 kwietnia 1999 r. mimo braku podjęcia stosownej uchwały przez Radę Powiatu w sprawie powierzenia prowadzenia zadania publicznego zgodnie z art. 12 ust. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym

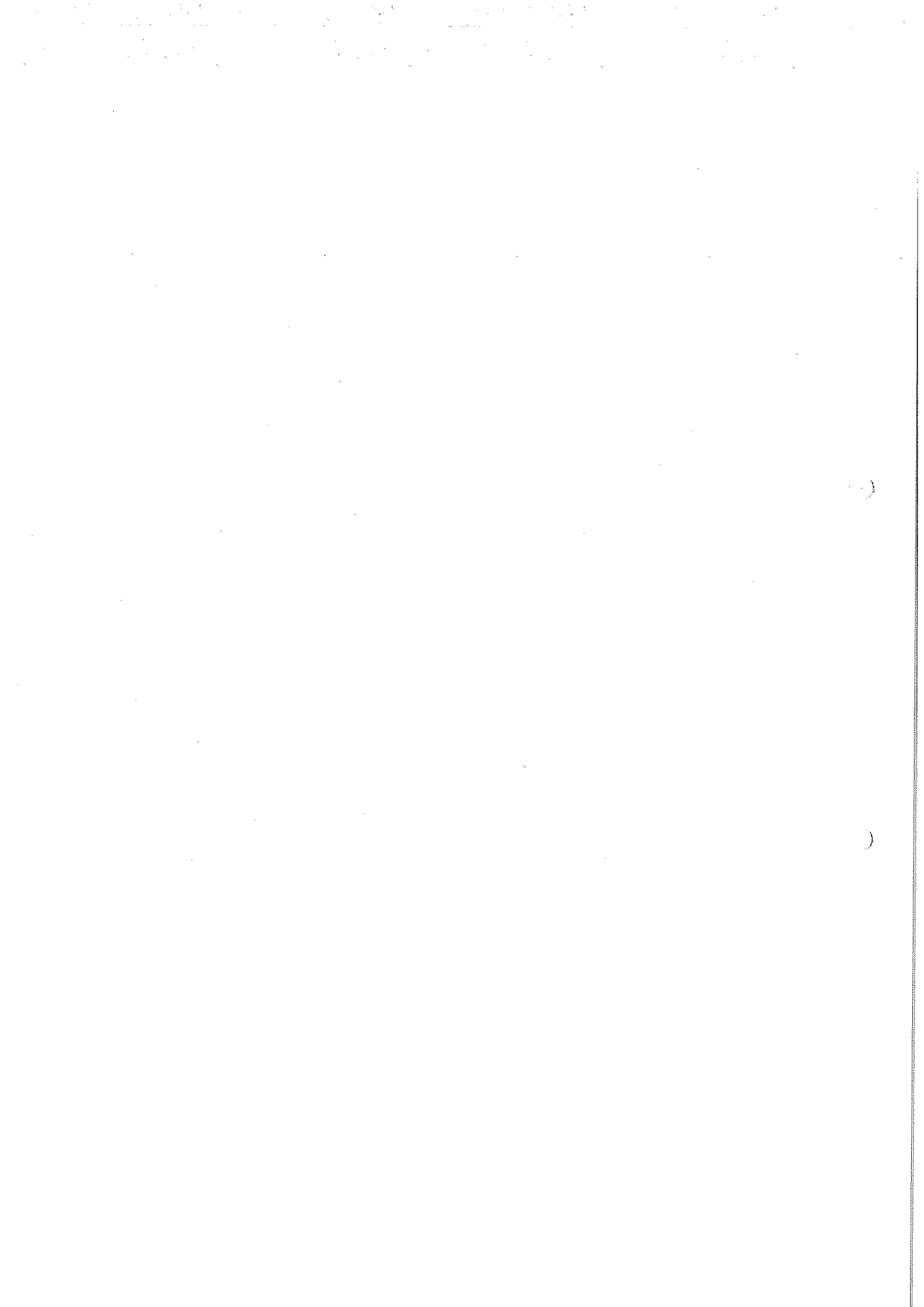
WYJAŚNIENIE

Wydział Dróg Powiatowych w Goleniowie informuje, iż nie posiada stosownej uchwały Rady Powiatu w sprawie powierzenia prowadzenia zadania publicznego zgodnie z art. 12 ust. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

Na najbliższej sesji Rady Powiatu zostanie przedłożony projekt uchwały w sprawie powierzenia Gminie Nowogard prowadzenia zarządu ulic powiatowych na terenie miasta Nowogard oraz sposobu prowadzenia inwestycji przez Gminę na drogach powiatowych na terenie Gminy Nowogard.

STAROSTA
GOLEŃCOWSKI

Tomasz Stanisławski



Bogusław Zaborowski
Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nieegzekwowania od Gminy Nowogard przestrzegania zapisów umowy w sprawie finansowania prac związanych z prowadzeniem zarządu dróg powiatowych zawartej w dniu 30 kwietnia 1999 r., pomimo nieprzedkładania za I, II i III kwartał 2016 r. zestawień wykonanych robót za poszczególne okresy kwartalne w oparciu o zrealizowane faktury oraz przedłożenia za IV kwartał 2016 r. zestawienia w dniu 13 lutego 2017 r. zamiast do 15 dnia miesiąca po upływie kwartału – tj. do 15 kwietnia, 15 czerwca, 15 października 2016 r. i 15 stycznia 2017 r. zgodnie z § 2 ust.4 ww. umowy

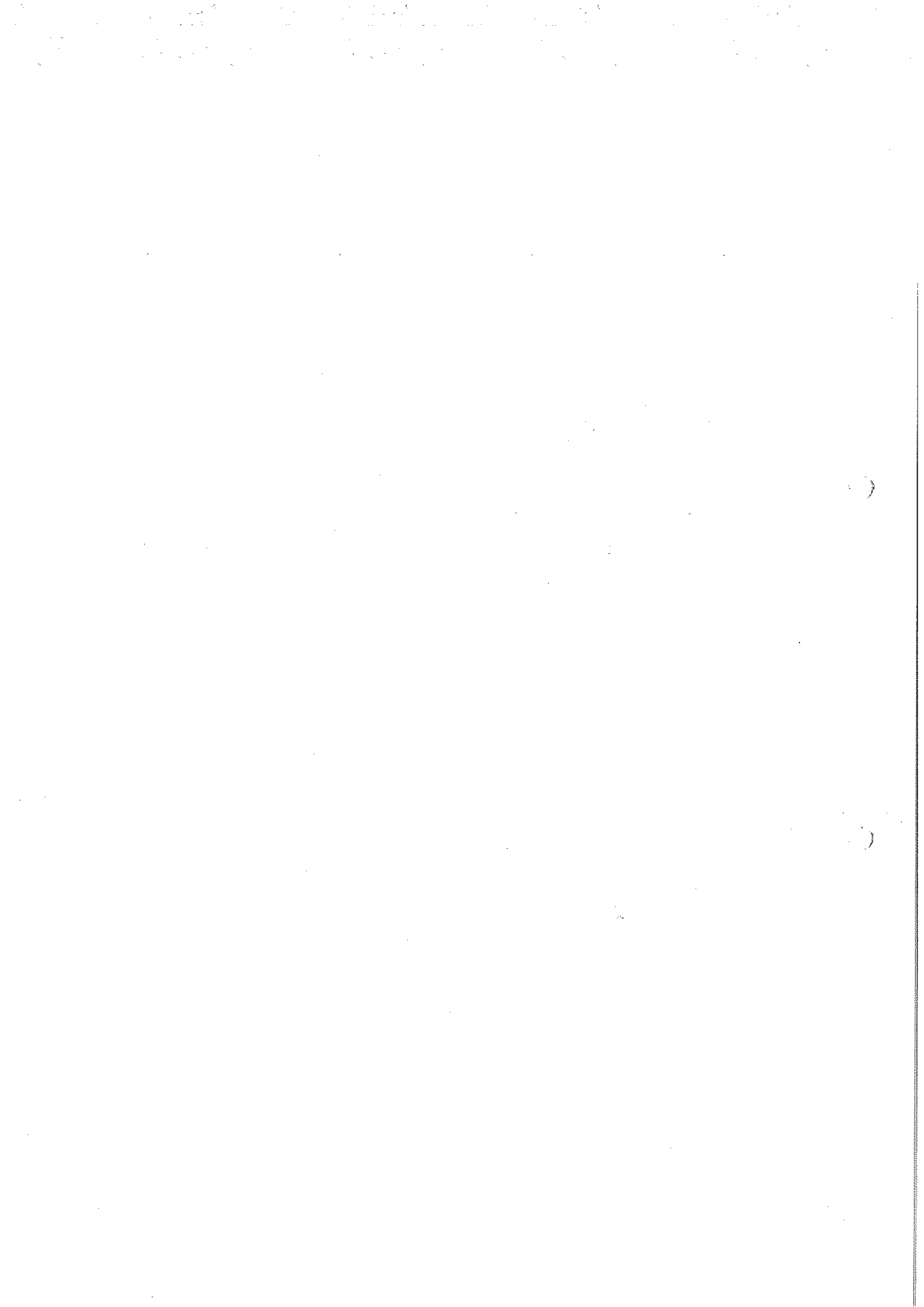
WYJAŚNIENIE

Wydział Dróg Powiatowych w Goleniowie informuje, iż usilnie w roku 2016 podejmował telefoniczne próby wyegzekwowania od Gminy Nowogard sprawozdań za poszczególne kwartały, jednakże nie odniosło to zamierzonego skutku. Brak jakiegokolwiek pisemnej reakcji ze strony Wydziału Dróg Powiatowych był spowodowany ciągłymi, telefonicznymi zapewnieniami o niezwłocznym dostarczeniu przedmiotowych dokumentów.

Obecnie w bieżącym roku budżetowym Powiat Goleniowski wystąpił na piśmie do Gminy Nowogard w dniu 25.07.2018 r. znak sprawy: WDP.031.5.1.2018.AM w celu przypomnienia o konieczności sporządzenia sprawozdania. Do dnia dzisiejszego Powiat Goleniowski nie otrzymał odpowiedzi na powyższe pismo.

DYREKTOR WYDZIAŁU
DRÓG POWIATOWYCH

Bogusław Zaborowski
mgr Bogusław Zaborowski



Starosta Goleniowski

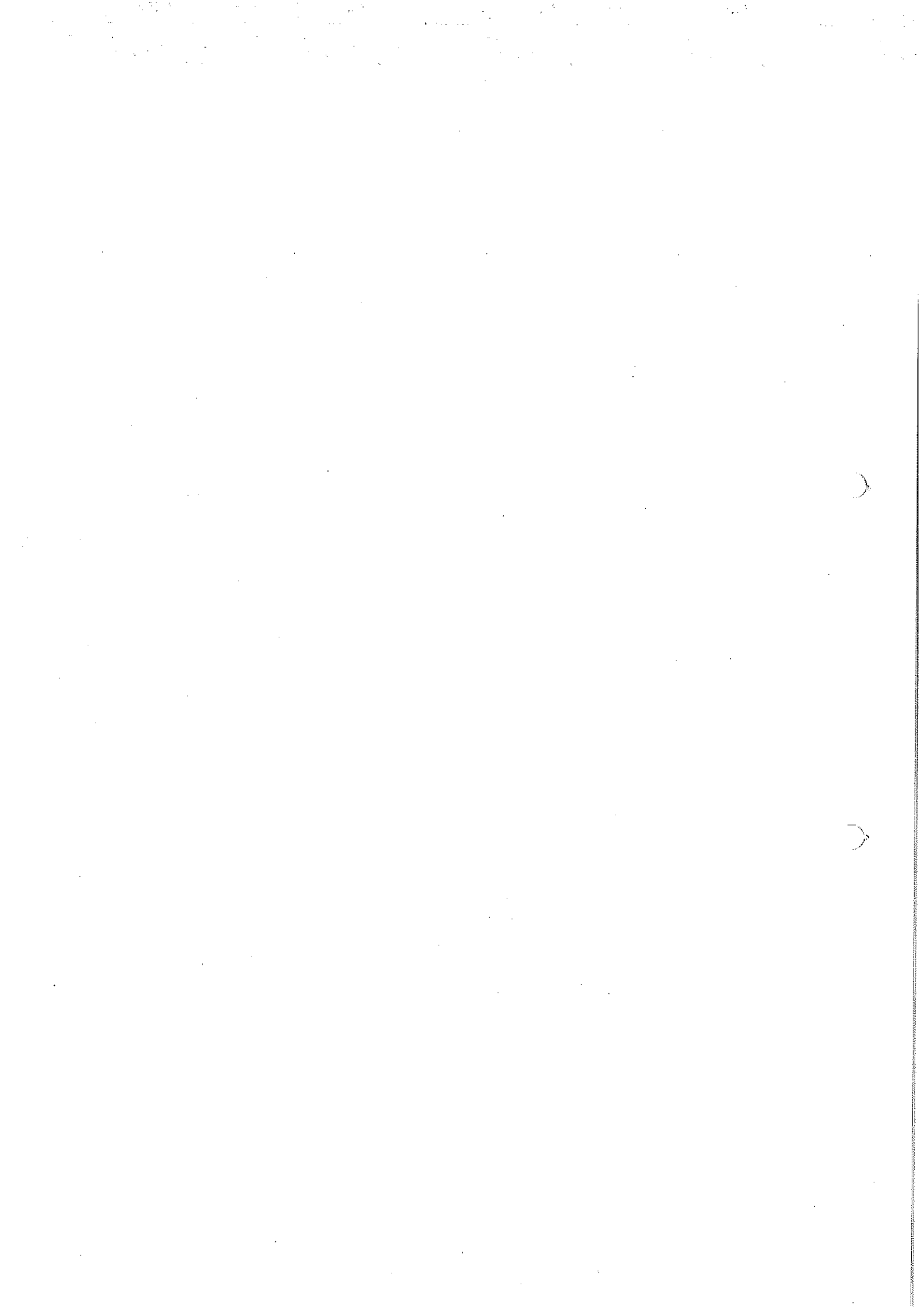
OŚWIADCZENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie niefunkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Goleniowskim jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną w formie instytucji kultury.

W latach 2014-2017 Powiat Goleniowski nie tworzył jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną w formie instytucji kultury. Powiat w tych latach przekazywał dotacje do Gminy Goleniów na prowadzenie Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Goleniowie.

**STAROSTA
GOLENIOWSKI**

Tomasz Stanisławski



Starosta Goleniowski

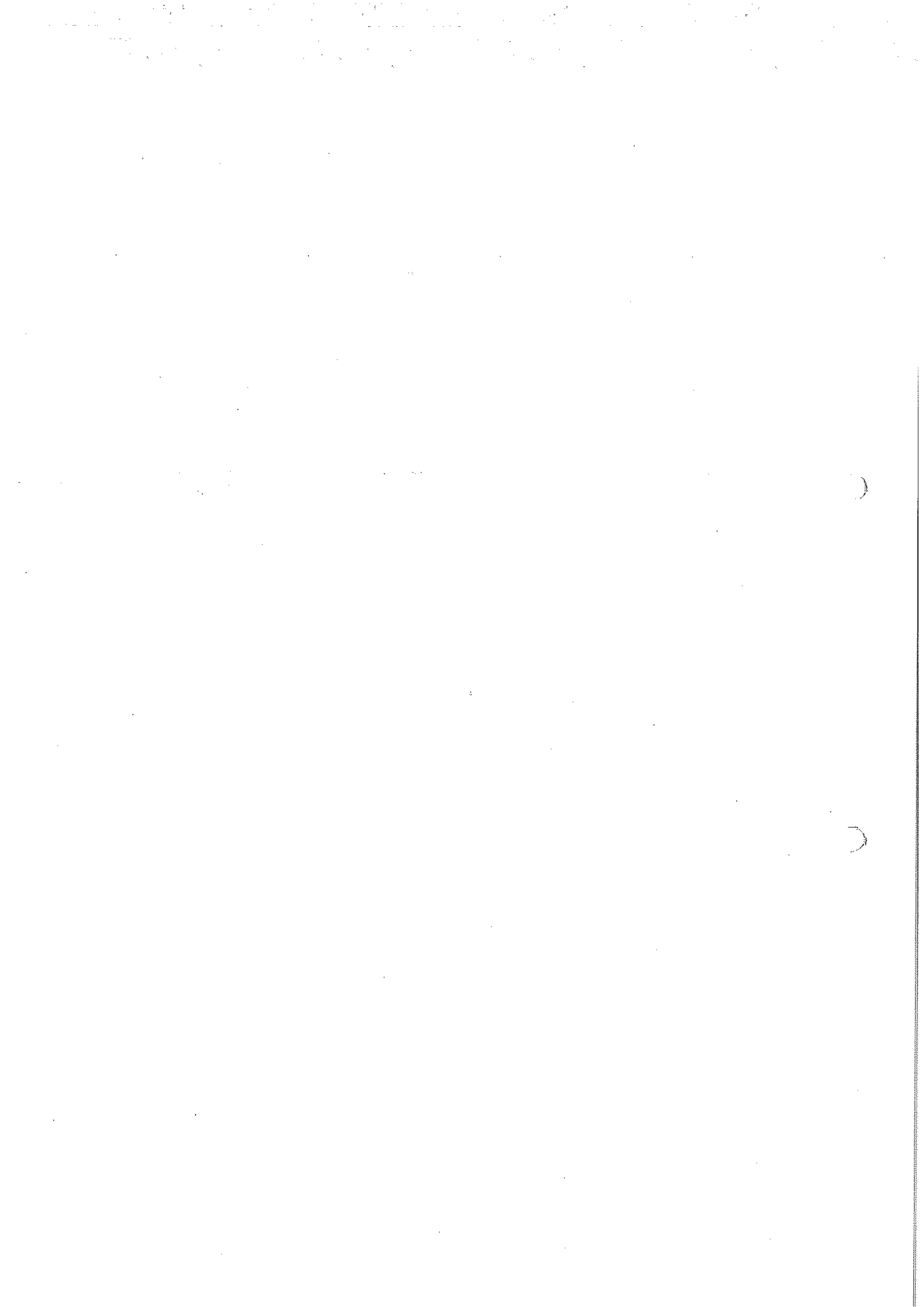
OŚWIADCZENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie niefunkcjonowania w latach 2014 – 2017 w Powiecie Goleniowskim jednostki organizacyjnej w formie powiatowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W latach 2014-2017 w Powiecie Goleniowskim nie funkcjonowała jednostka organizacyjna w formie powiatowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

STAROSTA
GOLENIOWSKI

Tomasz Stanisławski



Monika Kachnowicz
Dyrektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn pobierania od przyszłych, potencjalnych nabywców opłaty na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży mimo braku podstawy prawnej uzasadniającej jej pobranie (akt notarialny nr 3951/2016 z dn. 25.07.2016 r. opłata pobrana w wysokości 1 050,00 zł).

Wyjaśniam, że pobranie ww. kwoty (na cele pokrycia kosztów operatów szacunkowych) dotyczyło sytuacji, w której Skarb Państwa zbywał nieruchomość na rzecz ENE-i, właściciela budynków (trafostacji).

Obciążenie kosztami podyktowane było tym, że Starosta nie otrzymuje wystarczających środków finansowych na sporządzenie operatów szacunkowych niezbędnych do realizacji wszystkich celów ustawowych, zwłaszcza na regulację stanów prawnych. Niedostateczne środki finansowe skutkują niekiedy wielomiesięczną stagnacją w czynnościach organu.

W przedmiotowej sytuacji postępowanie zostało wszczęte na wniosek ENE-i.

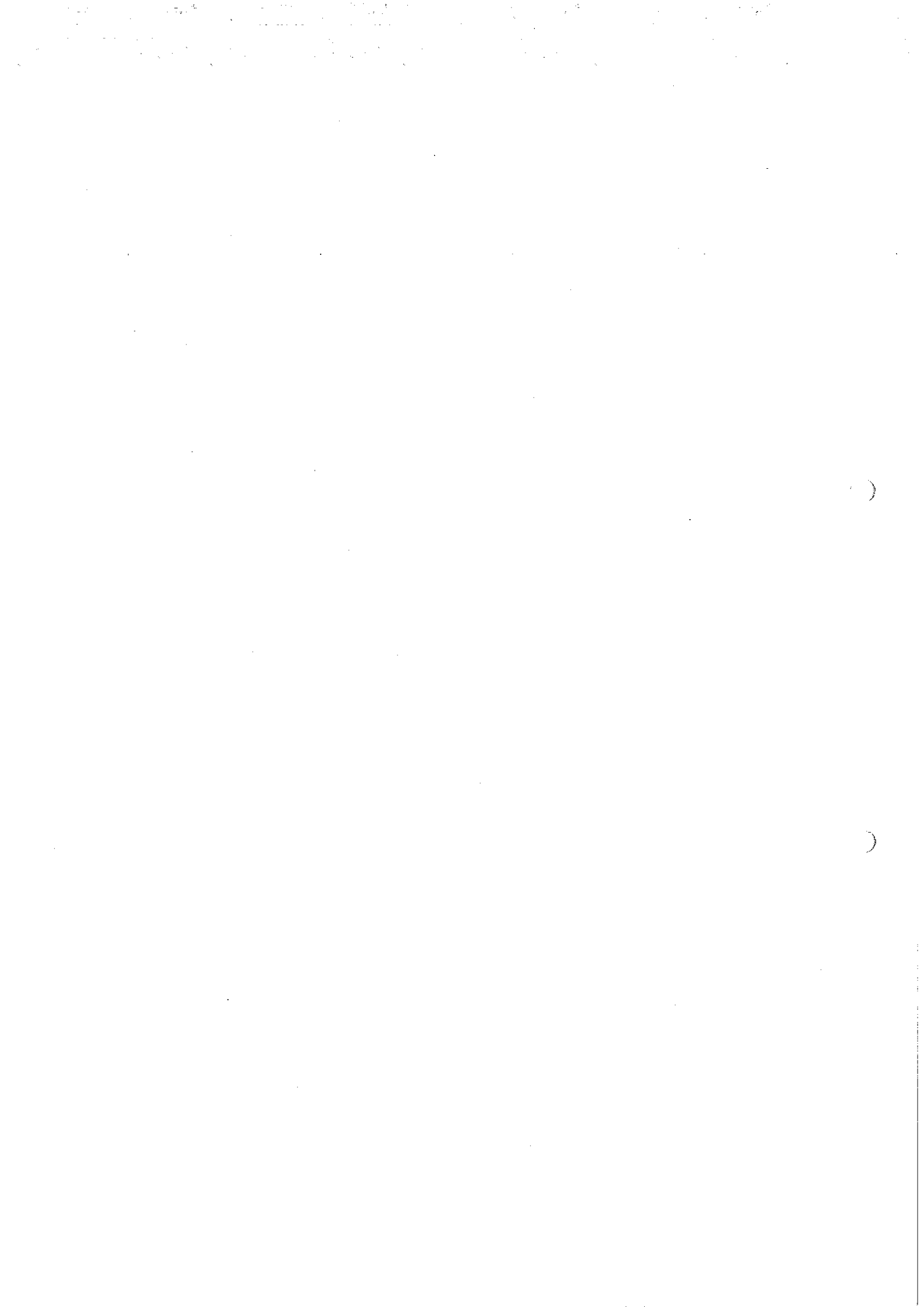
Podmiot, który kupił nieruchomości, ma dobry status materialny i zadeklarował poniesienie ww. kosztów, na rzecz szybkiej regulacji stanu prawnego.

Podsumowując, działanie organu podyktowane było zaoszczędzeniem kosztów Skarbu Państwa, sposobem na szybkie załatwienie sprawy, chęcią współdziałania ENE-i oraz pozyskaniem wpływów na rzecz Skarbu Państwa.

Jednocześnie **oświadczam**, że przy pozostałych sprzedażach, taka praktyka nie była stosowana.

DYREKTOR
Wydziału Gospodarki
Nieruchomościami

mgr Monika Kachnowicz



Starosta Goleniowski

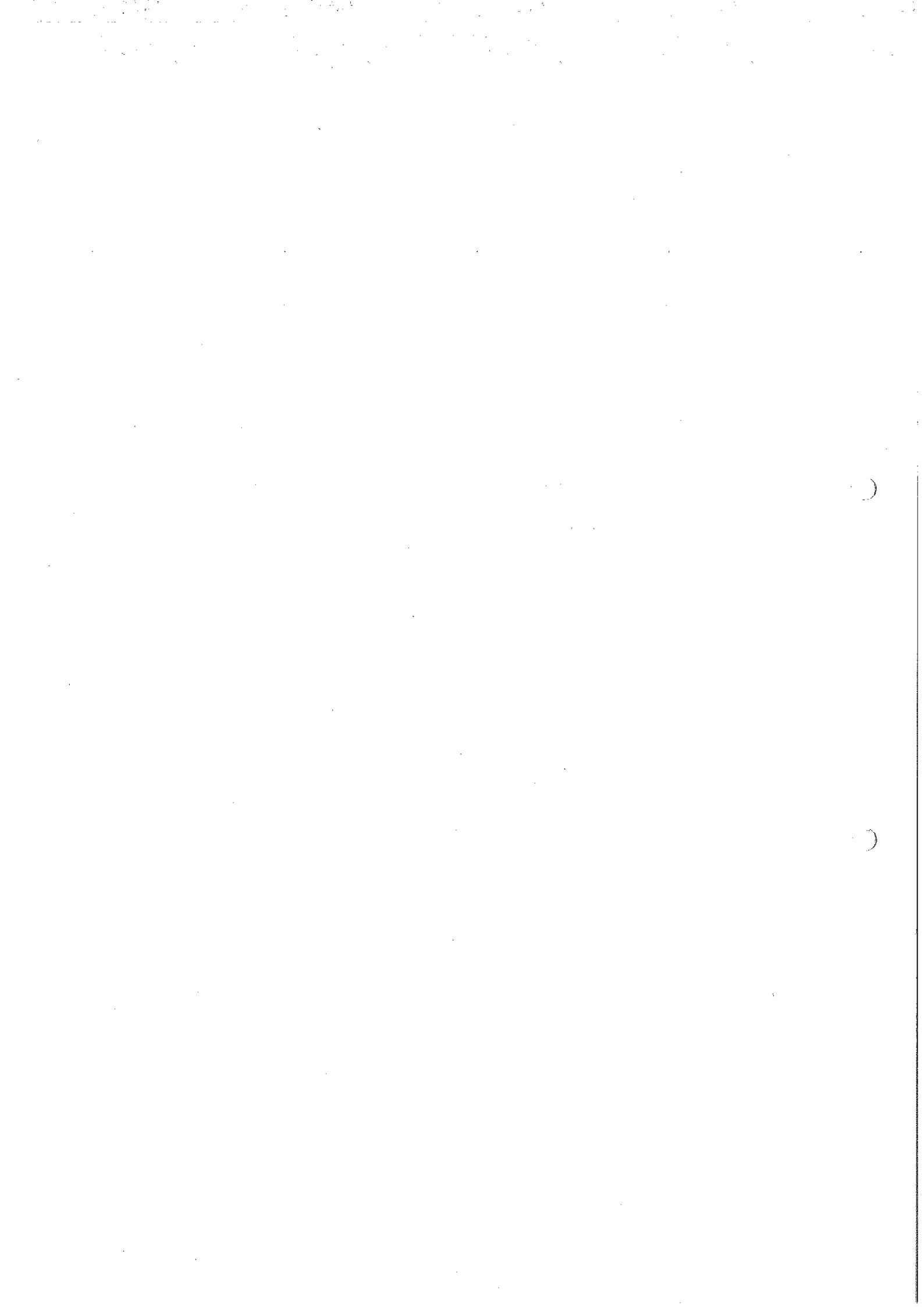
OŚWIADCZENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nieposiadania wydzielonych rachunków dochodów własnych w latach 2014-2017 przez jednostki budżetowe Powiatu Goleniowskiego realizujące zadania oświatowe.

W latach 2014-2017 jednostki Powiatu Goleniowskiego realizujące zadania oświatowe nie posiadały wydzielonych rachunków dochodów własnych.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur



Skarbnik Powiatu

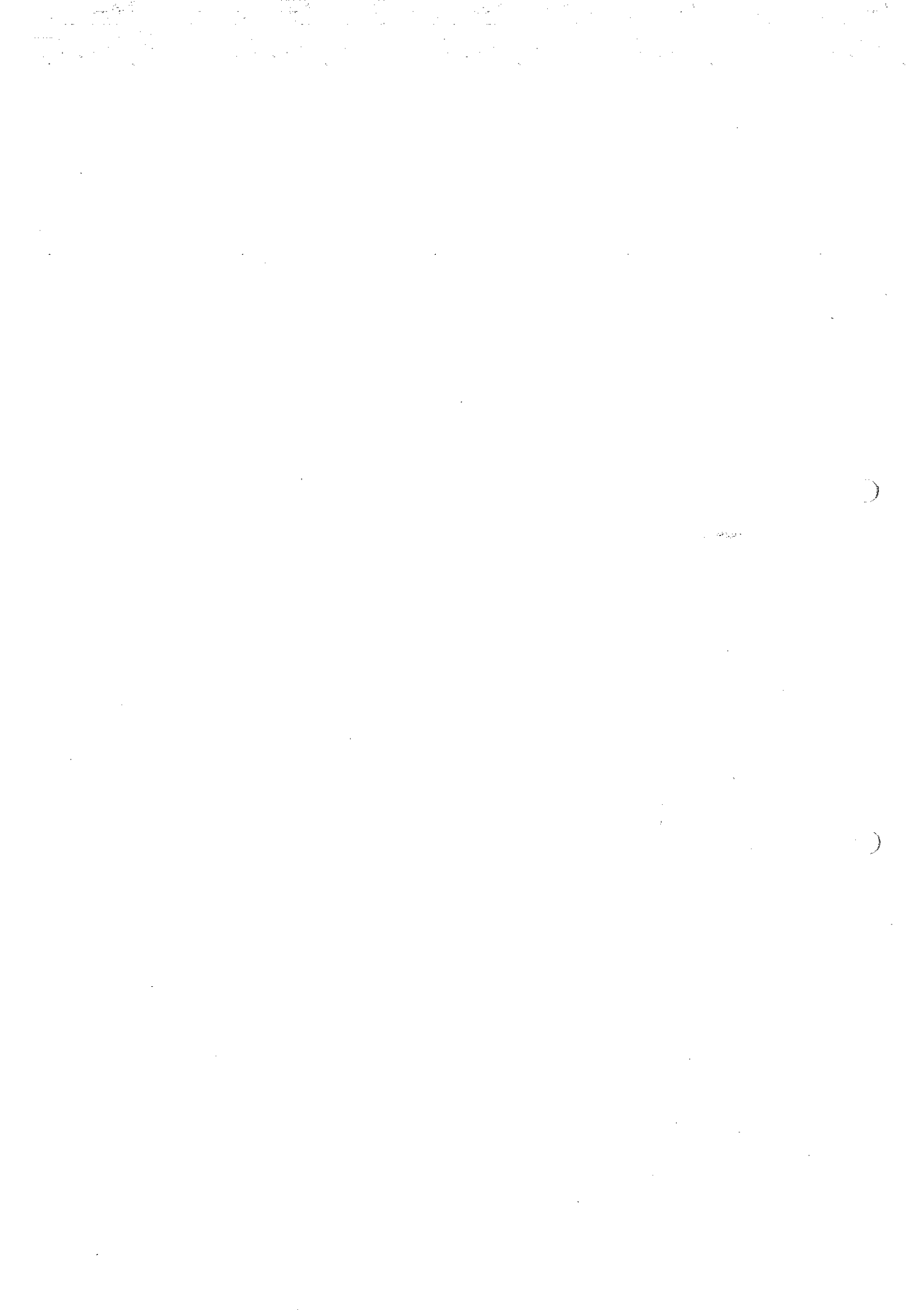
OŚWIADCZENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nieponiesienia wydatków z budżetu Powiatu Goleniowskiego w latach 2014 – 2017 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.

W latach 2014-2017 Powiat Goleniowski nie poniósł wydatków na zakup akcji ani nie wnosił udziałów do spółek prawa handlowego sklasyfikowanych w § 6010.

SKARBNIK POWIATU


dr inż. Zbigniew Mazur




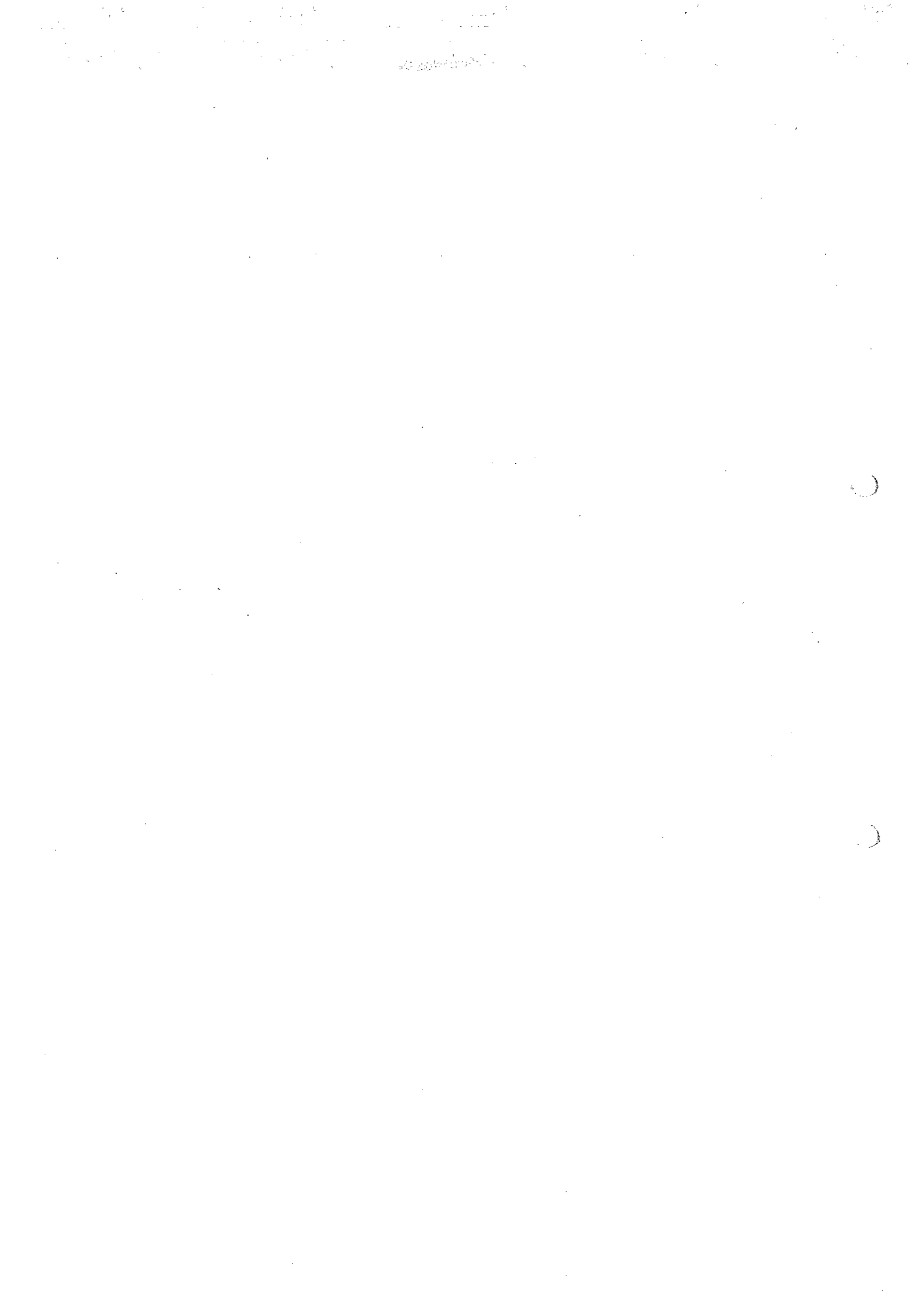
Anna Stępień-Buryszek
Sekretarz Powiatu/ Dyrektor Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn zaakceptowania pod względem merytorycznym listy płac nr 60/2017 z dnia 28 marca 2017 r. na podstawie, której wypłacono Przewodniczącemu Komisji Lekarskiej nagrodę w wysokości 500,00 zł a następnie rozliczono ją w ramach środków dotacji otrzymanej od Wojewody Zachodniopomorskiego na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej w 2017 r.

W związku z koniecznością zapewnienia realizacji kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu goleniowskiego w 2017 r. i trudnościami w pozyskaniu lekarza kierującego komisją lekarską, podczas negocjacji z jedynym kandydatem, który podjął rozmowę w tej sprawie z przedstawicielami Powiatu została podjęta decyzja o dodatkowym wynagrodzeniu w postaci nagrody z uwagi na zbyt niskie wynagrodzenia przewidziane w rozporządzeniu. Możliwość takiego rozwiązania problemu była przez nas konsultowana z Wydziałem Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ZUW i na tamten moment uzyskaliśmy informację, że jest to dopuszczalne. Niepodjęcie przez nas dodatkowych działań w celu pozyskania przewodniczącego komisji lekarskiej groziło nieprzeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie naszego powiatu.

SEKRETARZ POWIATU

mgr Anna Stępień-Buryszek



Tomasz Kulinicz
Wicestarosta (ówczesny Starosta)

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn naliczenia nagrody w wysokości 500,00 zł dla Przewodniczącego Komisji Lekarskiej, a następnie jej wypłacenia na podstawie listy płac nr 60/2017 z dnia 28 marca 2017 r. i rozliczenia w ramach środków dotacji otrzymanej od Wojewody Zachodniopomorskiego na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej w 2017 r.

W związku z koniecznością zapewnienia realizacji kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu goleniowskiego w 2017 r. i trudnościami w pozyskaniu lekarza kierującego komisją lekarską uzyskałem informację, że rozwiązaniem problemu będzie przyznanie dodatkowego wynagrodzenia lekarzowi pełniącemu funkcję przewodniczącego komisji lekarskiej w formie nagrody w wysokości 500 zł, gdyż jedynie na takich warunkach lekarz zgodził się pełnić tę funkcję. Uzyskałem zapewnienie, że takie rozwiązanie jest dopuszczalne natomiast brak decyzji w tej sprawie groził nieprzeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu goleniowskiego.

WICESTAROSTA
GOLENIOWSKI.

Tomasz Kulinicz

