

PROTOKÓŁ

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

WK.0913.1382.6.K.2018

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.....	10
1.3.6. Dokumentacja finansowo księgowa	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	11
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne.....	11
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.....	13
1.8. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych	13
1.8.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....	14
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	15
1.9. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem.....	17
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	17
2.1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.....	17
2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	17
2.1.2. Zakładowy plan kont.....	20
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.....	21
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych starostwa i powiatu.....	23
2.2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....	24
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.....	24
2.2.2. Obsługa bankowa.....	24
2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych	24
2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	25
2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie	27
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	27
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	28
2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	28
2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	28
2.2.4.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy	30
2.2.4.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON.....	31
2.3. Zobowiązania bieżące i wymagalne	35
2.4. Wydatki niewygasające.....	41
2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	45
2.5.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.....	45
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	52
2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych.....	53

2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	57
2.6. Inwentaryzacja	58
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	58
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	59
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	61
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku powiatu	63
III BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	73
3.1. Dochody budżetu	73
3.1.1. Subwencja ogólna z budżetu państwa	73
3.1.2. Dochody powiatu	75
3.1.2.1. Dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych ustaw	75
3.1.2.2. Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki organizacyjne	80
3.1.2.3. Dochody z majątku powiatu	82
3.1.2.3.1. Dochody ze sprzedaży i oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych	83
3.1.2.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości komunalnych w prawo własności	88
3.1.2.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywn	89
3.1.2.5. Dochody pozyskane z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	91
3.1.2.6. Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska	94
3.1.2.7. Odsetki od pożyczek udzielanych przez Powiat	95
3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych ..	95
3.2.1. Wydatki bieżące	95
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	95
3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne	98
3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny	98
3.2.1.4. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	100
3.2.1.5. Inne wydatki bieżące	100
3.2.1.5.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji	100

3.2.1.5.2. Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej	102
3.2.1.5.3. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo Ochrony Środowiska	102
3.2.1.5.4. Ponoszenie z budżetu Powiatu Polickiego wydatków na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności	108
3.2.1.5.5. Zawieranie umów w celu odzyskania podatku VAT	108
3.2.2. Wydatki majątkowe	110
3.2.2.1. Realizacja wybranej inwestycji (planowanie oraz realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)	110
3.2.3. Pozostałe wydatki majątkowe	123
3.2.3.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	123
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	123
3.3.1. Dotacje otrzymane przez powiat, ich wykorzystanie i rozliczenie	123
3.3.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie bieżących zadań własnych powiatu (§213)	123
3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§211)	124
3.3.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	126
3.3.1.4. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej	127
3.3.1.5. Dotacje celowe z budżetu województwa na zadania z zakresu samorządu województwa wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z województwem	129
3.3.2. Dotacje przekazane z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie	130
3.3.2.1. Dotacje podmiotowe	130
3.3.2.2. Dotacje celowe	132
3.3.2.3. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	135
3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	140
3.4.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	140
3.4.2. Przychody	141
3.4.3. Rozchody	143

3.4.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.....	146
3.4.5. Udzielone poręczenia i gwarancje	146
3.4.6. Dług publiczny	147
IV. GOSPODARKA MIENIEM.....	155
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.....	155
4.1.1. Nieruchomości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	155
4.1.2. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, gospodarowania środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi	155
4.1.3. Zmiany w stanie nieruchomości i ich ewidencja oraz umorzenia	156
4.1.4. Zmiany w stanie środków trwałych i ich ewidencja oraz umorzenia	158
4.1.5. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych, ich ewidencja i umorzenia	161
4.1.6. Długoterminowe aktywa finansowe.....	165
4.1.6.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	165
4.1.6.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów wewnętrznych	165
4.1.7. Materiały	166
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	166
5.1. Rozliczenia z samorządowymi jednostkami budżetowymi	166
5.1.1. Realizacja planu finansowego.....	166
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę	170
5.2. Rozliczenia rachunku dochodów	171
5.3. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury	172
5.4. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej	172
5.5. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi.....	172

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

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

- Starszego Inspektora Kontroli Tomasza Śmiglickiego, na podstawie upoważnienia 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 19 lutego 2018 r.
- Starszego Inspektora Kontroli Katarzynę Danielak, na podstawie upoważnienia 48/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 4 kwietnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22 lutego do 27 kwietnia 2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe w Policach

ul. Tanowska 8

72-010 Police

NIP: 851-25-50-446, Regon: 811762713

Temat kontroli:

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

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Starosta Policki – Pan Andrzej Bednarek wybrany na podstawie uchwały Nr II/3/2014 Rady Powiatu w Policach z dnia 8 grudnia 2014 r.

Wicestarosta Policki

- Pan Mariusz Samecki wybrany na podstawie uchwały Nr XX/166/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 24 czerwca 2016 r.,
- Pan Paweł Mirowski wybrany na podstawie uchwały II/4/2014 Rady Powiatu w Policach z dnia 8 grudnia 2014 r., a następnie uchwałą Nr XX/164/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 24 czerwca 2016 r. przyjęto jego rezygnację z pełnienia funkcji.

Członkowie Zarządu Powiatu – Pani Beata Chmielewska i Pan Mariusz Jędrak wybrani na mocy uchwały Nr II/5/2014 Rady Powiatu w Policach z dnia 8 grudnia 2014 r., uchwałą Nr III/29/2014 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 grudnia 2014 r. z funkcji Członka Zarządu zrezygnował Pan Mariusz Jędrak.

Sekretarz Powiatu – Pan Mirosław Antoniewicz powołany uchwałą Nr II/9/2002 Rady Powiatu w Policach z dnia 6 grudnia 2002 r.

Skarbnik Powiatu:

- Pani Izabela Wawrzycka powołana uchwałą Nr XV/129/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 22 stycznia 2016 r.,

- Pani Jurata Dettlaff powołana uchwałą Nr XII/85/2003 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 października 2003 r., a następnie odwołana uchwałą Nr XV/128/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 22 stycznia 2016 r. stycznia 2016 r.

Przewodniczący Rady Powiatu – Cezary Michał Arciszewski wybrany w wyborach w głosowaniu tajnym na podstawie uchwały Nr I/1/2014 Rady Powiatu w Policach z dnia 1 grudnia 2014 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut powiatu

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

- a) uchwałą XXXIV/251/2002 Rady Powiatu Polickiego z dnia 25 stycznia 2002 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Polickiego (Dz. Urz. Woj. Zach. Nr 23, poz. 397, poz. 1524 i Nr 98, poz. 2384, z 2006 r. Nr 29, poz. 517, z 2008 r. Nr 50, poz. 1110, z 2009 r. Nr 64, poz. 1756, z 2011 r. Nr 140, poz. 2648, z 2012 poz. 818 oraz z 2014 r. poz. 5041),
- b) uchwałą Nr XIII/108/2015 196/2001 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 listopada 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Polickiego (Dz. Urz. Woj. Zach. poz. 5579).

W Statucie Powiatu określono m.in.:

- wewnętrzny urząd 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 do stosowania z dniem 28 grudnia 2007 r. uchwałą Nr XIII/100/2007 Rady Powiatu w Policach z dnia 28 grudnia 2007 r. (tekst jednolity uwzględniający zmiany wprowadzone uchwałami Rady Powiatu w Policach Nr XXXI/207/2009 z dnia 26 czerwca 2009 r., Nr XLVI/323/2010 z dnia 5 listopada 2010 r., Nr II/30/2011 28 lutego 2011 r., Nr VII/61/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r., Nr VIII/66/2011 z dnia 30 września 2011 r., Nr II/17/2014 8 grudnia 2014 r., i Nr VIII/66/2015 z dnia 29 maja 2015 r.).

1.3.3. Zasady gospodarowania mieniem powiatu

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

- uchwała Nr XXXV/241/2005 Rady Powiatu Polickiego z dnia 28 października 2005 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu Polickiego (Dz. Urz. Woj. Zach. Nr 96, poz. 1962),
- uchwała Nr XXXVIII/279/2014 Rady Powiatu Polickiego z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- uchwała Nr 514/2006 Zarządu Powiatu Polickiego z dnia 8 listopada 2006 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu oraz kryteriów obniżających lub podwyższających stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu Polickiego (po uwzględnieniu zmian wynikających z uchwały Nr 398/2010 z dnia 5 maja 2010 r.),
- uchwała Nr 485/2016 Zarządu Powiatu Polickiego z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność Powiatu Polickiego,
- uchwała Nr 608/2017 Zarządu Powiatu Polickiego z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę części nieruchomości stanowiącej pas drogowy drogi powiatowej Nr 3936Z ul. Piłsudskiego w Policach,
- zarządzenie Nr 36/2009 Starosty Powiatu Polickiego z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa (po uwzględnieniu zmiany wynikającej z zarządzenia Nr 19/2010 z dnia 5 maja 2010 r.),
- zarządzenie Nr 40/2016 Starosty Powiatu Polickiego z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

1.3.4. Zasady i tryb korzystania z powiatowych obiektów użyteczności publicznej

W latach objętych kontrolą w Powiecie Polickim 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

W latach objętych kontrolą obowiązywał Powiatowy program zapobiegania przestępczości określony uchwałą Nr XXXIII/229/2005 Rady Powiatu Polickiego z dnia 8 września 2005 r. w sprawie uchwalenia Powiatowego Programu Zapobiegania Przestępczości oraz Ochrony Bezpieczeństwa Obywateli i Porządku Publicznego.

1.3.5.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy

Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy na lata 2014-2020 określony został uchwałą Nr XL/290/2014 Rady Powiatu Polickiego z dnia 26 września 2014 r. w sprawie uchwalenia Powiatowego Programu Przeciwdziałania Bezrobociu oraz Aktywizacji Lokalnego Rynku Pracy na lata 2014-2020.

1.3.6. Dokumentacja finansowo księgowa

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

W latach objętym kontrolą w Powiecie Polickim obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona do stosowania zarządzeniem:

- Nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, zmieniona zarządzeniem Nr 31/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.
- Nr 10/2005 Starosty Polickiego z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Powiatu Polickiego oraz Nr 10/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, zmienione zarządzeniami Starosty Polickiego odpowiednio Nr 13/2014 i Nr 14/2014 z dnia 31 lipca 2014 r.

1.3.6.2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona została Zarządzeniem Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

1.3.6.3. Instrukcja kasowa

Instrukcja kasowa wprowadzona została Zarządzeniem Nr 30/2010 Starosty Polickiego z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Policach.

1.3.6.4. Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzona została zarządzeniem Nr 24/Org/99 Starosty Polickiego z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej, a następnie zmieniona zarządzeniem Nr 10/Org/2002 Starosty Polickiego z dnia 9 sierpnia 2002 r. Instrukcja określała organizację i kompetencje osób odpowiedzialnych, terminy i metody, zakończenie i rozliczenie inwentaryzacji.



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 Polickim nie dokonywano zmian w zakresie powołania, likwidacji bądź zmiany formy samorządowych jednostek organizacyjnych. Do funkcjonujących samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego należą:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach,
- Powiatowy Urząd Pracy w Policach,
- Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach,
- Dom Dziecka w Policach,
- Dom Dziecka w Tanowie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tanowie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej w Policach,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Policach.

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 Polickiego funkcjonowały:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Policach,
- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Policach,
- Państwowa Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Policach p.o. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Policach,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
- Inspekcja Weterynaryjna, Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Szczecinie,
- Komenda Powiatowa Policji w Policach.

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.



1.4.3. Komunalne osoby prawne.

W latach objętych kontrolą w Powiecie Polickim nie funkcjonowały komunalne osoby prawne, do których Powiat wnosiłby udziały (*Oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 4*).

1.4.4. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W latach objętych kontrolą Powiat Policki był członkiem Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregion Pomerania, Zachodniopomorskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej, Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego, Związku Powiatów Polskich oraz Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu ww. zakresie wraz z podaniem wielkości ponoszonych wydatków złożono do akt kontroli pod poz. 5*).

1.4.5. Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych

W latach objętych kontrolą Powiat Policki współdziałał z:

- Gminą Miastem Szczecin (Porozumienie z dnia 30 października 2015 r. dotyczące udziału w kosztach funkcjonowania pozaszkolnych punktów katechetycznych),
- Gminą Police (Porozumienie z dnia 1 lipca 2009 r. dotyczące prowadzenia publicznego przedszkola specjalnego),
- Gminą Police (Porozumienie z dnia 14 marca 2008 r. dotyczące powierzenia Gminie prowadzenia zadania przewidziane do wykonywania dla powiatowej biblioteki publicznej),
- Gminą Nowe Warpno (Porozumienie z dnia 14 listopada 2012 r., dotyczące powierzenia zarządzania drogami powiatowymi),
- Gminą Police (umowa Nr OK.301.2.2017 z dnia 5 kwietnia 2017 r., dotycząca udzielenia Powiatowi dotacji celowej w wysokości 15 000,00 zł).

1.5. Partnerstwo publiczno-prawne

W latach objętych kontrolą Powiat Policki nie zawierał umów i nie ponosił wydatków objętych partnerstwem publiczno-prawnym (*Oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 6*).

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 nie powierzył odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej. Odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej ponosi Skarbnik – główny księgowy na podstawie ustawy o finansach publicznych. Dodatkowe obowiązki Skarbnika wynikały z § 24 Regulaminu Organizacyjnego, do których należą m. in.:

- realizacji praw i obowiązków wynikających z pełnienia funkcji głównego księgowego budżetu Powiatu, określonych w odrębnych przepisach;
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- organizowania i nadzorowania prac związanych z opracowywaniem i realizacją budżetu Powiatu oraz kontrolą jego wykonania;
- sprawowania, w ramach upoważnień udzielanych przez Starostę lub Zarząd, nadzoru nad gospodarką finansową jednostek organizacyjnych;
- opiniowania projektów decyzji mogących wywołać skutki finansowe dla budżetu Powiatu;
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
- opracowywania okresowych analiz, ocen informacji oraz sprawozdań dotyczących stanu budżetu Powiatu;
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;
- prowadzenia kasowej, księgowej i rachunkowej obsługi Starostwa i Powiatu;
- zapewnienia prawidłowego sporządzania sprawozdawczości budżetowej i finansowej Starostwa i Powiatu;
- kontrasygnowania czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań finansowych Powiatu;
- organizowania oraz koordynowania prac związanych z opracowaniem projektów uchwał Rady i Zarządu oraz wewnętrznych aktów prawa dotyczących budżetu i finansów Powiatu.

Ww. zadania Skarbnik wykonuje przy pomocy Wydziału Finansów i Budżetu. *Kserokopie wyciągu Regulaminu Organizacyjnego w zakresie zadań Skarbnika złożono do kat kontroli pod poz. 2.*

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

W latach objętych kontrolą w Powiecie Polickim funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych wprowadzono w oparciu o

zapisy zarządzenia Nr 17/2016 Starosty Polickiego z dnia 25 kwietnia 2016 r. w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Polickiego oraz zarządzenia wewnętrznego Nr 9/2016 Starosty Polickiego z dnia 25 kwietnia 2016 r. w sprawie regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Policach. Pozostałe regulaminy zapewniające funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej dla pozostałych jednostek organizacyjnych opracowywane były przez kierownika danej jednostki organizacyjnej.

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 Polickiego (rozdział 6). Zgodnie z § 35 Statutu Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Zarządu oraz jednostek organizacyjnych biorąc pod uwagę kryteria: zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności, zwracając szczególną uwagę na stopień zaspokojenia potrzeb mieszkańców Powiatu oraz stan realizacji zadań nałożonych ustawami i uchwałami Rady. W oparciu o sporządzone zestawienie pracy komisji rewizyjnej ustalono, że w latach 2014–2017 komisja przeprowadziła łącznie 33 kontrole obejmujące swoim zakresem działalność Zarządu, Starosty oraz jednostek organizacyjnych. *Wykaz przeprowadzonych kontroli złożono do akt kontroli pod poz. 8.*

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

W ramach struktur organizacyjnych Starostwa Powiatowego utworzono Referat Audytu i Kontroli. Zgodnie z § 45 Regulaminu Organizacyjnego do zadań niniejszego referatu w zakresie kontroli należy m. in.:

- opracowywanie projektów planów kontroli kompleksowych i problemowych oraz przedstawianie ich do zatwierdzenia Staroście lub Zarządowi,
- przygotowywanie oraz przeprowadzanie kontroli kompleksowych i problemowych zgodnie z zatwierdzonymi planami kontroli,
- przeprowadzanie kontroli doraźnych, w zakresie zleconym przez Starostę lub Zarząd, a także kontroli sprawdzających,
- sporządzanie protokołów przeprowadzonych kontroli, e) bieżące informowanie Starosty i Zarządu o wynikach kontroli oraz przedstawianie do zatwierdzenia projektów wystąpień pokontrolnych zawierających wnioski i zalecenia pokontrolne,
- prowadzenie rejestrów kontroli zewnętrznych i wewnętrznych,
- prowadzenie zbiorów protokołów kontroli zewnętrznych i wewnętrznych, a także wystąpień pokontrolnych dotyczących kontroli zewnętrznych i wewnętrznych,



- nadzorowanie procesu wdrażania wniosków i wykonania zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych,
- nadzorowanie oraz egzekwowanie wdrażania wniosków i wykonania zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych,
- koordynowanie kontrolnej działalności komórek organizacyjnych i doraźnych zespołów kontrolnych,
- zbieranie w toku czynności kontrolnych informacji służących podejmowaniu prawidłowych decyzji i właściwemu wykonywaniu zadań Powiatu,
- ocena sposobu i stopnia wykonywania zadań Powiatu, prawidłowości i legalności działania oraz skuteczności stosowanych metod i środków,
- doskonalenie form i metod pracy komórek organizacyjnych oraz jednostek organizacyjnych,
- organizowanie i koordynowanie procesu zarządzania ryzykiem,
- organizowanie i koordynowanie kontroli zarządczej.

W oparciu o przedłożone plany kontroli oraz sprawozdania z wykonania kontroli za lata 2015-2017 ustalono, że zadaniami kontrolnymi (17) objęto łącznie 12 podmiotów realizujących zadania powiatu. Kontrolę obejmowały swym zakresem gospodarkę finansową jednostki oraz przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych. Plany kontroli jak i sprawozdania przygotowywane przez Kierownika Referatu zatwierdzane były przez Starostę Polickiego. Wyniki poszczególnych kontroli ujmowano w protokołach kontroli. *Wykaz kontroli instytucjonalnych przeprowadzonych w latach 2015-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 9.*

Dodatkowo w Powiecie Polickim obowiązywał:

- Regulamin kontroli instytucjonalnej w Powiecie Polickim wprowadzony zarządzeniem Nr 18/2016 Starosty Polickiego z dnia 25 kwietnia 2016 r.,
- Procedury przeprowadzania kontroli wprowadzone zarządzeniem Nr 8/2001 Starosty Polickiego z dnia 1 października 2001 r. (obowiązujące do dnia 24 kwietnia 2016 r.).

1.8.4. Audyt wewnętrzny

W latach objętych kontrolą Powiat Policki 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	75 251 241,00	75 733 709,00	79 879 984,00	91 491 316,00
Przychody	2 307 390,00	0,00	2 077 808,00	4 052 683,00
Wydatki	76 639 131,00	72 987 085,00	81 042 292,00	94 628 499,00
Rozchody	919 500,00	919 500,00	915 500,00	915 500,00

W ramach struktur organizacyjnych Starostwa Powiatowego utworzono Referat Audytu i Kontroli. Zgodnie z § 45 Regulaminu Organizacyjnego do zadań niniejszego referatu w zakresie audytu należy m. in.:

- badanie systemów zarządzania i kontroli w Powiecie, w tym procedur kontroli finansowej, m.in. pod względem ich adekwatności, efektywności i skuteczności,
- prowadzenie czynności doradczych, w tym składanie wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania Powiatu,
- kontrola finansowa dotycząca procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem,
- przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- ocena zgodności podejmowanych w Powiecie działań z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- ocena efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli,
- badanie wiarygodności sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z wykonania budżetu,
- ocena przestrzegania zasad gospodarki finansowej w ramach dysponowania posiadanymi środkami oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,
- sporządzanie i realizowanie planów audytu,
- sporządzanie sprawozdań z wykonania audytu.

W latach 2015-2017 zadania audytowe wykonywała Pani Małgorzata Plata na podstawie umowy zawartej w dniu 1 czerwca 2015 r. oraz w dniu 16 maja 2016 r. (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 23 stycznia 2017 r.) Przedmiotem ww. umów było wykonanie usługi związanej z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Policach oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu. W oparciu o przedłożone plany audytu oraz sprawozdania z wykonania audytu za lata 2015-2017 ustalono, że zadaniami audytowymi (18) objęto łącznie 4 podmioty realizujące zadania powiatu, w tym Starostwo Powiatowe. Plany jak i sprawozdania przygotowywane przez wykonawcę usługi zatwierdzane były przez

Starostę Polickiego. Wyniki poszczególnych kontroli ujmowano w protokołach kontroli. *Wykaz zadań audytowych przeprowadzonych w latach 2015-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 10.*

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

W latach objętych kontrolą w Powiecie Policki przeprowadzano 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. 11.*

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 Polickiego:

- Nr 11/2016 z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, zmienione zarządzeniem Nr 31/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.
- Nr 10/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Powiatu Polickiego oraz Nr 10/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, zmienione zarządzeniami Starosty Polickiego odpowiednio Nr 13/2014 i Nr 14/2014 z dnia 31 lipca 2014 r.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Policach sporządzona jest w języku polskim. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości rokiem obrotowym jest rok budżetowy, natomiast okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze i rok. Zasady wyceny aktywów i pasywów określa rozdział 4 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem poniższych zasad:

- a) ewidencją ilościową i wartościową w księgowości objęte są aktywa rzeczowe o wartości powyżej 500,00 zł oraz meble bez względu na wartość,
- b) ewidencją ilościową objęte są aktywa rzeczowe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł; prowadzona ona jest przez Wydział Finansów i Budżetu w formie arkusza kalkulacyjnego Excel,
- c) zasada amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:
 - aktywa rzeczowe o wartości powyżej 3 500,00 zł – odpisy amortyzacyjne dokonywane są zgodnie z planem amortyzacji,
 - aktywa rzeczowe o wartości poniżej 3 500,00 zł – odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do eksploatacji,
- d) wynik finansowy ustalany jest w wersji porównawczej,
- e) odpisów aktualizujących dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,

- f) Zakładowy Plan Kont Jednostki Budżetowej Starostwo Powiatowe w Policach oraz Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Powiatu Polickiego stanowią załącznik Nr 1 do stosownego zarządzenia,
- g) opis systemu przetwarzania danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów stanowi załącznik Nr 2 do zarządzenia.

Ewidencję finansowo-księgową w Starostwie Powiatowym w Policach prowadzi się przy użyciu systemu informatycznego Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o. o. w Koszalinie POWIAT wersja v.1.0.00 (F-K2i). Instrukcja obsługi systemu finansów-księgowego stanowi załącznik Nr 3 do zarządzenia. W toku prowadzonych czynności kontrolnych przedstawiano wydruki z ewidencji księgowej z wersją v.1.0.36, v.1.0.39. Ponadto w ww. dokumentacji nie określono:

- zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sposobu prowadzenia ksiąg, w tym wykazu ksiąg rachunkowych, a prowadząc je przy użyciu komputera - wykazu 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,
- opisu 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,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów

zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a, b i c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. i z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), a kierownik jednostki odpowiedzialny jest za ustalenie jej w formie pisemnej i aktualizuje (art. 10 ust. 2).

W związku z powyższym wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie wskazania wykazu 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 oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji w latach 2014-2017 oraz wyjaśnienie Starosty Powiatu w sprawie przyczyn nieokreślenia w przyjętych zasadach rachunkowości: zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu 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, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, systemu



służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów złożono do akt kontroli pod poz. 62 i poz. 63. Z ww. wyjaśnień wynika, że „Polityka rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach w latach 2014 - 2015 regulowana była Zarządzeniami wewnętrznymi nr 10/2005 Starosty Polickiego z dnia 30.12.2005 r. oraz nr 13/2014 z dnia 31.07.2014 r., a od roku 2016 zarządzeniami wewnętrznymi nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9.05.2016 r. oraz nr 31/2017 z dnia 29.12.2017 r. Obecnie Starostwo Powiatowe w Policach stosuje system POWIAT Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o.o. w Koszalinie (v. 1.5.1), gdzie zbiory danych tworzące księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych stanowią:

- a) System finansowo księgowy: księga główna - zapisy księgowe dla kont bilansowych i pozabilansowych oraz księgi pomocnicze: Majątek trwały, Fakturowanie, Opłaty Skarbu Państwa;
- b) funkcja Budżet – służy do generowania zestawień służących do analizy budżetu oraz do weryfikacji dekretów budżetowych oraz sprawozdań budżetowych;

Konta księgowe w systemie finansowo księgowym prowadzone są wg założeń:

Konta syntetyczne - trzy znakowy symbol konta syntetycznego, np. 130, 980;

Rodzaj konta:

- Bilansowe – konta z tym wyróżnikiem księgowane są dwustronnie
- Pozabilansowe – konta z tym wyróżnikiem księgowane są jednostronnie

Stosowane wyróżniki konta:

- Nierozrachunkowe – niepowiązane ze słownikiem kontrahentów i tym samym z dodatkowym modułem „Rozrachunki”
- Rozrachunkowe
- Podatków, opłat - dotyczy opłat Skarbu Państwa
- Należności długoterminowych - dotyczy opłat Skarbu Państwa
- Rozrachunkowe /Symbol kontrahenta/- powiązane ze słownikiem kontrahentów

Konta analityczne - szablon analityki - struktura budowy analityki konta, np. 201 będzie budowana w następujący sposób: 201-02-1234567, gdzie 201 syntetyka, 02 wydatki Starostwa, 1234567 nr kontrahenta. Struktura budowy konta 221 z pełną klasyfikacją budżetową 221-01-1234567-60014-083, gdzie 221 syntetyka, 01 należności Starostwa (02 należności przejęte po zlikwidowanym SOSW nr 2 w Policach), 1234567 nr kontrahenta, 5 cyfr rozdział, 3 cyfry paragraf. Dla kont, dla których istnieje obowiązek stosowania pełnej klasyfikacji budżetowej (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760)

analitykę prowadzi się w następujący sposób: np. do konta 130 z pełną klasyfikacją budżetową 130-600-60014-4119-01-02-1, gdzie: 130 syntetyka, 3 cyfry dział, 5 cyfr rozdział, 4 cyfry paragraf, 2 cyfry typ zadania (np. dochody 00, wydatki 01, wydatki niewygasające 99), 2 cyfry określające dysponenta np. 02 Naczelnik KD, 1 cyfra rodzaj zadania (1 własne, 2 zlecone, 3 porozumienia, 4 niewygasające). W przypadku wyodrębnienia zadań, tzw. wyodrębnionej księgowości np. przy projektach dofinansowanych z UE, na końcu dodaje się wyróżnik w postaci 5 cyfr oznaczających dane zadanie, które koresponduje z modulem Budżet. Oprócz systemu Powiat użytkuje się: DOSKOMP Zaangażowanie i Plan B, Bestia oraz SJO Bestia. W polityce rachunkowości nie jest wskazywana wersja oprogramowania, ze względu na automatyczne, zdalne aktualizacje, które wykonywane są przez dostawcę oprogramowania co najmniej kilkanaście razy w roku. System Powiat stosowany jest od 01.01.2007 r. W Zarządzeniu wewnętrznym nr 10/2005 w załączniku nr 2 wskazano wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań, ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. W §2 ww. zarządzenia opisano systemy informatyczne firmy Mikroplan Sp. z o.o. Szczecin stosowane w Starostwie Powiatowym w Policach, z podaniem ich wersji oraz przypisaniem do poszczególnych ksiąg rachunkowych. Ponadto wskazano używanie podsystemu informatycznego Budżet v. 2.04. Zarządzeniem 13/2014 wprowadzono zmiany dotyczące stosowanego systemu informatycznego na system Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o.o. w Koszalinie POWIAT wersja v.1.0.00, a jego strukturę i szczegółowe zasady przedstawiono w załączniku nr 2 do zarządzenia. Zarządzeniem nr 11/2016 wprowadzono zmiany polegające m.in. na dookreśleniu opisu systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Natomiast w zarządzeniu nr 31/2017 wskazano m. in. dodatkowe informacje na temat używanych dodatkowych systemów informatycznych, dekretacji, zasad i momentu ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych. Szczegółowe opisy prowadzonych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań, budowy, funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego zawarto w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 11/2016".

Kserokopię dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości złożono do akt kontroli pod poz. 64.

2.1.2. Zakładowy plan kont

W latach objętych kontrolą w Powiecie Policki obowiązywały zakładowe plany kont wprowadzone zarządzeniami Starosty Polickiego Nr 14/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Powiatu Polickiego – Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Powiatu Polickiego – załącznik Nr 1 oraz Nr 11/2016 z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach – Zakładowy Plan Kont Jednostki Budżetowej Starostwo Powiatowe w Policach – załącznik Nr 1. Wprowadzone plany kont zawierały wykaz kont księgi głównej oznaczony symbolami trzycyfrowymi (ewidencja syntetyczna) i zasady ich funkcjonowania, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych oraz wyceny aktywów i pasywów. Niemniej

jednak wprowadzone plany kont nie zawierały zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, tworzenia ich oraz powiązania z kontami księgi głównej.

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 Policach. Sporządzane wydruki z ewidencji księgowej były trwale oznaczone nazwą jednostki, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Nie zapewniały natomiast automatycznej kontroli ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald. Zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości, *przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.* 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 (od nr 1 do nr 4649 o łącznych obrotach 46 992 712,21 zł po stronie WN i 21 953 941,10 zł po stronie MA). 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. Niemniej jednak w prowadzonym dzienniku sumy zapisów (obroty) nie były liczone w sposób ciągły (sumowaniu podlegały zapisy z każdej strony wraz z podsumowaniem sumy obrotów na ostatniej stronie) oraz nie pozwalały na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść danego zapisu. Zgodnie z art. 14 ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości *zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść 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 zbiorów 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. Prawdliwość dokonywania zapisów oraz ich terminowość sprawdzono na przykładzie dowodów opisywanych w dalszych częściach protokołu.

Wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych złożono w aktach kontroli pod poz. 87. Z ww. wyjaśnienia wynika, że zgodnie z zawartą umową pomiędzy Powiatem Polickim a Zakładem Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o. z siedzibą w Koszalinie, § 2 ust. 1 pkt j, to wykonawca zapewnia modyfikację systemu w zakresie odpowiadającym nadążaniu za zmieniającymi się przepisami prawa. W związku z tym nie byliśmy świadomi błędów powstałych w systemie. W jak najkrótszym czasie do wykonawcy zostanie skierowana informacja o błędach i dostosowanie parametrów wydruków do obowiązujących przepisów.

Kserokopię wydruków z dziennika głównego i księgi głównej (wyciąg) złożono do akt kontroli pod poz. 88.

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 2016 i 2017 r. stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono konta przewidziane ww. planem kont, a zapisów na kontach objętych szczegółową kontrolą, tj. 201 – *Rozrachunki z odbiorcami o dostawcami*, 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 225 – *Rozrachunki z budżetami*, 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* dokonano z zachowaniem zasad ich funkcjonowania, poza przypadkami opisanymi w dalszej części protokołu. W ewidencji księgowej występowały konta 280 – *Rozliczenie podatku VAT*, 490 – *Rozliczenie kosztów* i 640 – *Rozliczenie międzyokresowe kosztów*, na których prowadzono zapisy księgowe, a mimo tego nie zostały wprowadzone do zakładowego planu kont. Ponadto do zakładowego planu kont wprowadzono m. in. konta pozabilansowe 901 – *Trwały zarząd*, 902 – *Pojazdy przejęte* i 903 – *Środki trwałe w likwidacji*, których numery zostały już przewidziane w przedmiotowym rozporządzeniu Ministra Finansów i dotycząc kont dla organu.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. *Wyjaśnienie złożone przez Starostę Polickiego w sprawie braku w zakładowym planie kont obowiązującym dla Starostwa 280 – Rozliczenie podatku VAT, 490 – Rozliczenie kosztów i 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów wraz z załączonym wydrukiem z ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. 78. Z ww. wyjaśnienia wynika, że konta 280 – Rozliczenie podatku VAT oraz 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów zostało wprowadzone do zakładowego planu*

kont zarządzeniem wewnętrznym Nr 31/2017 Starosty Polickiego z dnia 29.12.2017 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach. Konto 490 – Rozliczenie kosztów nie zostało uwzględnione w wykazie, co zostanie niezwłocznie uzupełnione.

Kserokopię zarządzenia wprowadzającego zakładowy plan kont Starostwa – jednostki złożono do akt kontroli pod poz. 64.

W zakresie prowadzenia kont służących ewidencji operacji bankowych ustalono, że Powiat Policki 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 Policach prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie przy ul. Tanowskiej 8 w Policach 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.1.0.00 (F-K2i). Ww. program został przyjęty do stosowania od 1 stycznia 2007 r.

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

Lp.	Rok obrotowy	Uchwała Zgromadzenia Związku
1	2014	Nr IX/74/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Polickiego
2	2015	Nr XX/162/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Polickiego
3	2016	Nr XXXI/254/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Polickiego

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 000* (Powiat) i *Raport okresów rozliczeniowych dla jednostki 001* (Starostwo) obrazując daty zamknięcia danego roku budżetowego. Dodatkowo Skarbnik Powiatu złożyła oświadczenie w sprawie faktycznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, które złożono do *akt kontroli pod poz. 50*. Z ww. oświadczenia oraz przedstawionych wydruków wynika, że księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego oraz Powiatu Polickiego zostały zamknięte:

- w dniu 31 marca 2015 r. za rok 2014,
- w dniu 31 marca 2016 r. za rok 2015,
- w dniu 31 marca 2017 r. za rok 2016.

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

2.2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Zarządzeniem Nr 30/2013 Starosty Polickiego z dnia 31 grudnia 2010 w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Policach, w załączniku wprowadzono Instrukcję Kasową w Starostwie Powiatowym w Policach. Z uwagi, iż operacje kasowe dotyczyły obsługi Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Policach, a sama kasa znajdowała się w innym budynku odstąpiono od kontroli gospodarki kasowej.

2.2.2. Obsługa bankowa

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

Ostatnią umowę kompleksowej obsługi bankowej budżetu Powiatu i powiązanych z nim powiatowych jednostek organizacyjnych zawarto w dniu 25 kwietnia 2016 r. (*Umowa Generalna PEKAO*) pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, Makroregionalne Centrum Korporacyjne w Szczecinie a Powiatem Polickim. Umowę ze strony Powiatu Polickiego zawarł Starosta Powiatu i Wicestarosta Powiatu Polickiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Niniejsza umowa została zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro, na podstawie zarządzenia Nr 8/2013 Starosty Polickiego z dnia 18 kwietnia 2013 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych przez Starostwo Powiatowe w Policach (po uwzględnieniu zmian wynikających z zarządzeń Starosty Polickiego Nr 8/2014 z dnia 5 maja 2014 r. i Nr 4/2016 z dnia 17 marca 2016 r.). Wartość zamówienia na obsługę bankową, uwzględniająca wszystkie jednostki powiatu, okres trwania umowy oraz ewentualne uruchomienie kredytu w rachunku bankowym (2 000 000,00 zł) stanowiła kwotę 123 234,00 zł, co dało 29 517,83 euro. Oszacowania wartości zamówienia dokonała Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 15 marca 2016 r. Termin obowiązywania umowy ustalono od dnia 1 maja 2016 r. do dnia 30 kwietnia 2018 r. W ramach umowy Powiat Policki posiadał rachunek bankowy o nr 10 1240 3943 1111 0000 4135 6119 oraz 47 rachunków pomocniczych. Bank

zgodnie z ww. umową zobowiązuję się do świadczenia na rzecz Powiatu usługi obejmującej w szczególności:

- bez kosztowe otwarcie, obsługę i prowadzenie rachunków bankowych (bieżących i pomocniczych) zgodnie z załącznikiem Nr 1 do umowy oraz otwieranie nowych rachunków w ramach powołania nowych jednostek,
- przechowywanie środków pieniężnych Powiatu,
- realizowanie rozliczeń i płatności elektronicznie w obrocie krajowym i zagranicznym,
- udostępnienie Systemu PekaoBiznes24 na warunkach określonych w umowie i regulaminie.

W ramach Umowy Generalnej poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu zawierały oddzielnie umowy na prowadzenie swoich rachunków bankowych, w tym Starostwo Powiatowe w Policach, które zawarło stosowną umowę w dniu 24 kwietnia 2016 r. Treść niniejszej umowy jest tożsama z Umową Generalną. W ramach niniejszej umowy Starostwo Powiatowe w Policach posiadało rachunek bieżący o nr – 88 1240 3943 1111 0000 4135 6946 oraz dodatkowo 19 rachunków pomocniczych. *Kserokopię umowy dla Starostwa Powiatowego wraz z wykazem rachunków prowadzonych w ramach umowy rachunku bieżącego złożono do akt kontroli pod poz. 3.*

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych

Kontrolą objęto 2017 r.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe Banku PKO S.A. na koniec każdego miesiąca 2017 r. oraz w oparciu o zapisy prowadzone w księgach rachunkowych dla budżetu, na koncie 133 – Rachunek budżetu. Kontrolą objęto zgodność danych ww. konta z danymi rachunku bieżącego budżetu o nr 10 1240 3943 1111 0000 4135 6119. W toku kontroli ustalono, że środki ww. rachunku bankowego ewidencjonowano na koncie analitycznym do konta 133 o symbolu 133-01. 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 1.2.2.1.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 1.2.2.1.

ZESTAWIENIE WYCIĄGÓW BANKOWYCH NA KONIEC KAŻDEGO MIESIĄCA 2016 ROKU

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	-	6 898 435,10	6 898 435,10	-	-	-
2.	41	28.02.2017	4,78	9 614 671,76	9 611 363,18	3 313,36	3 313,36	-
3.	64	31.03.2017	30 855,47	9 708 197,88	9 720 926,39	18 126,96	18 126,96	-
4.	85	30.04.2017	5 698,63	-	-	5 698,63	5 698,63	-
5.	107	31.05.2017	1 414,40	12 441 375,66	12 441 575,53	1 214,53	1 214,53	-
6.	129	30.06.2017	17 617,46	12 913 457,95	12 851 286,37	79 789,04	79 789,04	-
7.	151	31.07.2017	105 262,46	12 879 253,26	12 888 043,45	96 472,27	96 472,27	-
8.	173	31.08.2017	8 590,39	13 454 560,97	13 435 886,77	27 264,59	27 264,59	-
9.	196	30.09.2017	703 001,41	703 005,65	703 029,34	702 977,72	702 977,72	-
10.	219	31.10.2017	16,15	16 178 958,70	16 178 974,85	-	-	-
11.	240	30.11.2017	-	13 715 545,04	13 715 409,93	135,11	135,11	-
12.	261	31.12.2017	4 163 613,66	4 163 613,66	4 163 613,66	4 163 613,66	4 163 613,66	-

Źródło: Dane ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za 2017 r.

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

W latach 2015-2017 Powiat Policki nie ponosił wydatków z wykorzystaniem kart płatniczych. W roku 2014 wydatki poniesione z wykorzystaniem karty płatniczej wyniosły 631,00 zł – oświadczenie Skarbnika Powiatu wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. 12.

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 1 do zarządzenia Nr 11/2016 Starosty Powiatowego z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach. 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
- 230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 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. 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 i 229 szczegółowy opis ujęto w dalszej części niniejszego protokołu (rozdział II pkt 2.2.4.).

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, opisano 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 225-01-01-01 stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono 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
POLICACH 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	Kwota wpłacona
01.2016	2016-02-22	71 594,00	215,00	71 379,00	211/35/02	2016-02-22	71 379,00
02.2016	2016-03-21	36 556,00	110,00	36 446,00	211/55/03	2016-03-21	36 446,00
03.2016	2016-04-20	38 348,00	115,00	38 233,00	211/75/04	2016-04-20	38 233,00
04.2016	2016-05-20	42 085,00	126,00	41 959,00	211/97/05	2016-05-20	39 725,00
					230/24/05		2 234,00
05.2016	2016-06-20	51 961,00	156,00	51 805,00	211/117/06	2016-06-20	48 439,00
					230/32/06		3 366,00
06.2016	2016-07-20	41 205,00	124,00	41 081,00	211/139/07	2016-07-20	39 094,00
					230/42/07		1 987,00
07.2016	2016-08-22	40 512,00	122,00	40 390,00	211/162/08	2016-08-22	38 421,00
					230/54/08		1 969,00
08.2016	2016-09-20	36 264,00	109,00	36 155,00	211/182/09	2016-09-20	34 032,00
					230/64/09		2 123,00
08.2016 /PIT-8A	2016-09-20	108,00	-	108,00	211/182/09	2016-09-20	108,00
09.2016	2016-10-20	41 610,00	125,00	41 485,00	211/204/10	2016-10-20	39 439,00
					230/73/10		2 046,00
09.2016 / PIT-8AR	2016-10-20	171,00	-	171,00	211/204/10		171,00
10.2016	2016-11-21	44 184,00	133,00	44 051,00	211/224/11	2016-11-21	42 086,00
					230/83/11		1 965,00
11.2016	2016-12-20	41 446,00	124,00	41 322,00	211/245/12	2016-12-20	39 155,00
					230/96/12		2 167,00
12.2016	2017-01-20	76 517,00	230,00	76 287,00	211/247/12	2016-12-22	850,00
					211/248/12	2016-12-23	11 617,00
					211/251/12	2016-12-29	278,00
					240/13/12	2016-12-22	45,00
					230/102/12	2016-12-29	3 350,00
					211/9/01	2017-01-20	60 147,00
RAZEM		562 561,00	1 689,00	560 872,00			560 872,00

Źródło: Deklaracja PIT-4R PIT-8AR, 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, w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego. Szczegółowe zestawienie przekazywanych składek przedstawia tabela 2.2.4.3.1. W toku kontroli stwierdzono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzано 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. Z tytułu terminowego regulowania zobowiązań Starostwo Powiatowe otrzymało wynagrodzenie w łącznej wysokości 234,06 zł, klasyfikowane w rozdziale 75814 § 0970 (konto 130-01/221 01-00-00001-75814-097).

TABELA 2.2.4.3.1.

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

Deklaracja DRA	Łączna kwota z naliczenia	Ustawowy termin płatności	Numer wyciągu bankowego	Data wyciągu	Kwota wpłacona	Konto rozrachunkowe
2017-01-01	340 757,85	2017-02-06	211/19/02	2017-02-06	340 757,85	229/01-73 229/01-78 229/01-83
2017-02-01	161 842,08	2017-03-06	211/39/03	2017-03-06	161 842,08	
2017-03-01	167 766,88	2017-04-05	211/61/04	2017-04-05	167 766,88	
2017-04-01	162 033,17	2017-05-05	211/81/05	2017-05-05	162 033,17	
2017-05-01	246 285,02	2017-06-05	211/99/06	2017-06-05	232 413,21	
			230/26/06		13 871,81	
2017-06-01	179 333,15	2017-07-05	211/120/07	2017-07-05	179 333,15	
2017-07-01	186 453,88	2017-08-07	211/142/08	2017-08-07	174 306,95	
			230/44/08		12 146,93	
2017-08-01	193 739,52	2017-09-05	211/161/09	2017-09-05	182 103,60	
			230/53/09		11 635,92	
2017-09-01	183 171,66	2017-10-05	211/184/10	2017-10-05	183 171,66	
2017-10-01	188 232,11	2017-11-06	211/205/11	2017-11-04	176 385,16	
			230/74/11		11 846,95	
2017-11-01	175 002,16	2017-12-05	211/226/12	2017-12-05	164 510,99	
			230/87/12		10 297,67	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

			211/223/11	2017-11-30	193,50
			211/238/12	2017-12-21	454,73
			211/240/12	2017-12-27	3 863,56
			211/241/12	2017-12-28	6 238,66
2017-12-01	279 069,99	2018-01-05	211/242/12	2017-12-29	253 725,41
			230/98/12	2017-12-28	9 862,66
			240/13/12		395,92
			211/4/01	2018-01-05	4 529,05
razem	2 463 687,47				2 463 687,47

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 229-02-01 i 130-01-750-75020-4140-01-04-01) oraz wyciągi bankowe stwierdzono, że Starostwo sporządzało miesięczne deklaracje, z których wynika, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach kształtował się następująco:

Rok 2017	I	II	III
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	6,05	6,29	6,29
Termin złożenia deklaracji	2017-02-17	2017-03-13	2017-04-19
Deklarowana kwota	9 973,00	10 368,00	10 787,00
Termin wpłaty	2017-02-20	2017-03-20	2017-04-20
Nr dowodu księgowego	WB 211/29/02	WB 211/49/03	WB 211/71/04
Kwota	9 973,00	10 368,00	10 787,00
Różnica:	-	-	-

Rok 2017	IV	V	VI
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	6,47	6,62	6,65
Termin złożenia deklaracji	2017-05-16	2017-06-12	2017-07-04
Deklarowana kwota	11 096,00	11 353,00	11 769,00
Termin wpłaty	2017-05-22	2017-06-20	2017-07-20
Nr dowodu księgowego	WB 211/90/05	WB 211/109/06	WB 211/130/07
Kwota	11 096,00	11 353,00	11 769,00
Różnica:	-	-	-

Rok 2017	VII	VIII	IX
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	6,59	6,71	6,74
Termin złożenia deklaracji	2017-08-16	2017-09-06	2017-10-11
Deklarowana kwota	11 662,00	11 875,00	11 564,00
Termin wpłaty	2017-08-21	2017-09-20	2017-10-20
Nr dowodu księgowego	WB 211/151/08	WB 211/172/09	WB 211/195/10
Kwota	11 662,00	11 412,00	11 564,00
Różnica:	-	463,00 ¹	-

¹ korekta związana z przysługującym obniżeniem

Rok 2017	X	XI	XII
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	6,86	6,95	6,92
Termin złożenia deklaracji	2017-11-16	2017-12-18	2018-01-08
Deklarowana kwota	11 770,00	11 924,00	11 971,00
Termin wpłaty	2017-11-20	2017-12-20	2018-01-22

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Nr dowodu księgowego	WB 211/218/11	WB 211/237/12	WB 211/29/02
Kwota	11 770,00	11 924,00	11 971,00
Różnica:	-	-	-

W toku kontroli stwierdzono, że składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzane w określonym terminie zgodnie z przepisami art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 z późn. zm.) tj. w terminie do 20 dnia następnego miesiąca. Niemniej jednak zapisy na koncie 229-02-01 prowadzono w sposób kasowy a nie według zasady memoriału określonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którą w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Powyższe powodowało, iż na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz lat poprzednich w księgach rachunkowych Starostwa nie wykazywano zobowiązań z ww. tytułu, nie wykazując ich również w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – rozdział 75020 § 4140. Zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Zestawienie faktycznych zobowiązań z ww. tytułu na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 r. przedstawiono w tabeli 2.2.4.4.1.

Zgodnie z zakresem czynności odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu, której wyjaśnienie w sprawie przyczyn niewykazywania na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 r. w księgach rachunkowych Starostwa oraz w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego faktycznych zobowiązań z tytułu należnych wpłat na PFRON (za grudzień) odpowiednio w wysokości 9 342,00 zł, 10 368,00 zł i 11 971,00 zł złożono do akt kontroli pod poz. 14. Nadzór nad Wydziałem Finansów i Budżetu ponosi jego Naczelnik. Z ww. wynika, że zobowiązania z tytułu należnych wpłat za grudzień zostały nieprawidłowo zaksięgowane. Z uwagi na to, że księgi rachunkowe za 2017 r. nie zostały jeszcze zamknięte zobowiązania za grudzień 2017 r. zostaną przeksięgowane i zostanie sporządzona korekta sprawozdania Rb-28S.

Kserokopie deklaracji DEK-I-a za grudzień 2015, 2016 i 2017 r. wraz z wydrukami z ewidencji księgowej konta 229 i 405 złożono do akt kontroli pod poz. 15.

TABELA 2.2.4.4.1.

**ZESTAWIENIE FAKTYCZNYCH ZOBOWIĄZAŃ POWIATU POLICEIGO Z TYTUŁU ODPROWADZANIA WPLAT NA
PFRON NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015- 2016 I 2017**

rok	zobowiązanie wynikające z deklaracji DEK-Ia za miesiąc grudzień	koszty ujęte w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia		zobowiązanie ujęte w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia		data zapłaty	faktyczne zobowiązanie winne być ujęte w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia
		data	konto	kwota	konto		
2015	9 342,00	2016-01-15		-		2016-01-20	9 342,00
2016	10 368,00	2017-01-13	405 75020-414-00-00-1	-		2017-01-20	10 368,00
2017	11 971,00	2018-01-10		-		2018-01-22	11 971,00

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego oraz deklaracji DEK-I-a za lata 2015-2017.

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 Polickim wystąpiły zobowiązania wymagalne, i tak:

- a) w 2016 r. w wysokości **1 858,60 zł**, jako pozostałe zobowiązania wymagalne wykazano w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym w dniu 17 stycznia 2017 r. przez Powiatowy Urząd Pracy (pozycja E4.2.),
- b) w 2017 r. w wysokości **33 463,04 zł**, jako pozostałe zobowiązania wymagalne wykazano w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym w dniu 30 stycznia 2018 r. przez Starostwo Powiatowe w Policach (pozycja E4.2.) oraz w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r. (rozdział 70005 § 4480). Zobowiązania dotyczyły niezapłaconego podatku od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Police i Gminy Dobra, gdzie gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa jest realizowane przez Powiat w ramach zadania zleconego finansowanego z dotacji celowej od Wojewody. Z uwagi na przekazanie przez Wojewodę niewystarczających środków finansowych na realizację nałożonego zadania powstały ww. zobowiązania.

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 w 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 publicznonprawne, 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	421	692 000,00	691 205,98	23 680,76	-	201 02-00-00012 201 02-00-00023
60014	427	650 059,00	624 415,63	430,50	-	202 02-00-00012
60014	430	321 374,00	309 788,65	1 220,53	-	201 02-00-01536
75020	401	5 161 000,00	5 150 189,41	57 910,01	-	225 01-01-01 229 01-73

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

75020	404	384 674,00	384 500,15	439 109,31	-	225 01-01-01 229-01-78 231 01-4040
75020	411	939 000,00	938 818,34	92 002,94	-	229 01-83
75020	412	113 000,00	108 969,66	8 452,63	-	229 01-73
75020	417	66 166,00	66 157,84	1 422,50	-	225 01-01-01 229-01-78 231 01-4170
75020	421	290 455,00	285 442,00	1 090,87	-	201 02-00-03644 201 02-00-00023
75020	426	148 000,00	147 539,57	9 300,45	-	201 02-00-00360 201 02-00-00031
75020	430	628 000,00	627 342,19	7 729,77	-	201 02-00-03723 201 02-00-03248 201 02-00-02321 201 02-00-01225 201 02-00-00051 201 02-00-00023
75020	436	115 000,00	114 589,98	2 693,70	-	201 02-00-03986
75020	441	32 400,00	31 951,10	466,00	-	225 01-01-01
75020	443	105 000,00	104 802,06	3 539,85	-	201 02-00-03285
75095	417	5 000,00	4 550,00	450,00	-	225 01-01-01 229-07-78 231 01-4170
80195	417	147 014,00	144 400,56	450,00	-	
razem, w tym				649 949,82 ¹	-	
ujęte w sprawozdaniu Rb-28s				649 949,82	-	
ujęte w sprawozdaniu Rb-Z				-	-	

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

¹ dodatkowe zobowiązanie w łącznej wysokości 9 790,00 zł stanowiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego

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
				ogółem	powstałe w roku bieżącym	
60014	421	637 000,00	636 864,11	7 174,69	-	201 02-00-00012
60014	426	4 750,00	2 962,68	107,59	-	201 02-00-00360
60014	427	723 246,00	722 753,43	430,50	-	201 02-00-00012
60014	430	760 285,00	746 401,25	2 592,00	-	201 02-00-00036
60014	452	-	-	589 500,00	-	201 02-00-01837

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

60014	605	11 063 124,00	11 063 082,43	76 580,00 ¹	-	201 02-00-03068
60095	430	55 112,00	55 112,00	4 806,00 ¹	-	201 02-00-00036
70005	448	183 624,00	183 623,28	33 463,04	33 463,04	201 02-00-00089 201 02-00-00304
75020	401	5 662 376,00	5 624 127,51	1 208,96	-	225 01-01-01 229 01-73
75020	404	406 842,00	406 841,16	478 941,39	-	225 01-01-01 229-01-78 231 01-4040
75020	411	1 035 034,00	1 015 236,50	83 427,49	-	229 01-83
75020	412	146 410,00	116 360,87	11 403,54	-	229 01-73
75020	421	257 765,00	247 516,40	448,62	-	201 02-00-02320
75020	430	741 016,00	728 919,94	583,36	-	201 02-00-00017 201 02-00-00113 201 02-00-02320 201 02-00-03723
75095	430	88 391,00	78 558,38	250,00	-	201 02-00-07727
razem, w tym				1 209 531,18	33 463,04	
ujęte w sprawozdaniu Rb-28s				1 290 917,18	33 463,04	
różnica				- 81 386,00	-	
ujęte w sprawozdaniu Rb-Z				-	33 463,04	

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

¹ zobowiązanie w łącznej wysokości 81 386,00 zł związane było z wydatkami, które nie wygasają z upływem roku budżetowego

W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (w zakresie odnoszącym się do Starostwa) sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r. w kolumnie odnoszącej się do zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 7) wykazano zobowiązania ogółem w wysokości 1 290 917,18 zł zamiast 1 209 531,18 zł. Różnica w łącznej wysokości **81 386,00 zł** wynikała z zapisów na analitycznym koncie rozrachunkowym – 201 02-00-00036 (lp. 7-16, 19-21; tabela 2.3.4 – *akta kontroli poz. 23*) i 201 02-00-03068 (lp. 28; tabela 2.3.4. – *akta kontroli poz. 23*) i dotyczyła wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Wydatki te winny być wykazane w sprawozdaniu budżetowym w kolumnie 11. Szczegółowy opis wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego opisano w rozdziale II, pkt 2.4. niniejszego protokołu. Sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika oraz Starostę Powiatu. Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Wyjaśnienie Skarbnika i Starosty Powiatu w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (w zakresie odnoszącym się do

Starostwa) sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r., zobowiązań ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 7) w wysokości 1 290 917,18 zł zamiast 1 209 531,18 zł (różnica w łącznej wysokości 81 386,00 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 21a-21b. Z ww. wyjaśnień wynika, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w kolumnie 7 – zobowiązania ogółem wykazano omyłkowo kwotę wydatków niewygasających ujętą w rozdziale 60014 § 6050 w wysokości 76 580,00 zł oraz w rozdziale 60095 § 6050 w wysokości 4 806,00 zł. Stosowana korekta przedmiotowego sprawozdania zostanie niezwłocznie sporządzona.

W 2017 r. na koncie 201 o symbolice analitycznej 201 02-00-00304, 201 02-00-00089 i 201 02-00-01837) prowadzono rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości należnego odpowiednio Gminie Police (obroty w wysokości 128 741,03/WN i 152 781,20/MA) i Gminie Dobra (obroty w wysokości 29 781,00/WN i 39 206,87/MA) oraz z tytułu opłaty za usunięcie drzew określoną decyzją WGKiOŚ.II.6131.9.2017.AS z dnia 23 lutego 2017 r. wydaną przez Prezydenta Miasta Szczecin (obroty w wysokości 51,00/WN i 589 500,00/MA). Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości (zarządzenie Nr 11/2016 z dnia 9 maja 2016 r.) konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. W związku z powyższym rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości winny być prowadzone na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki, który służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn prowadzenia na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości należnego Gminie Police (201 02-00-00304) i Gminie Dobra (201 02-00-00089) oraz z tytułu opłaty za usunięcie drzew określonej decyzją Prezydenta Miasta Szczecin nr WGKiOŚ.II.6131.9.2017.AS z dnia 23 lutego 2017 r. (201 02-00-01837) naruszając zasady funkcjonowania konta ustalone w przyjętych zasadach rachunkowości (zarządzenie Nr 11/2016 z dnia 9 maja 2016 r.) złożono do akt kontroli pod poz. 22. Z ww. wyjaśnienia wynika, że księgi rachunkowe za 2017 rok nie zostały jeszcze zamknięte, rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości oraz opłaty za usunięcie drzew określona decyzją Prezydenta Miasta Szczecin nr WGKiOŚ.II.6131.9.2017.AS z dnia 23 lutego 2017 r. zostaną przebiegowane na odpowiednie kont.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość wykazywania zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług. Kontrolą objęto zobowiązania w wysokości 59 476,43 zł i 715 935,80 zł wykazane na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r., 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. 23). 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. Dowody źródłowe ujmowano w księgach rachunkowych

Starostwa Powiatowego po uprzednim sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez pracowników danego dysponenta środków i pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu (bez wskazania w przyjętym zakresie czynności). Do wypłaty zatwierdzane były przez Skarbnika Powiatu i Starostę Powiatu. Wszystkie dowody źródłowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie złożone przez Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn niezawierania na dowodach księgowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości złożono do akt kontroli pod poz. 24. Z ww. wyjaśnienia wynika, że art. 21 ust 1 a ustawy o rachunkowości stanowi, że można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych dotyczących stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazanie jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. W Starostwie Powiatowym w Policach dekretacji budżetowej dokonuje się w momencie wprowadzania dokumentu księgowego do systemu finansowo-księgowego. Dokonuje tego osoba wprowadzająca dokument.

Mimo złożenia wyjaśnienia, prowadzona technika dokumentowania zapisów dowodów księgowych nie spełnia wymogu określonego artykułu ustawy o rachunkowości.

Wystąpiły przypadki niedotrzymania terminu płatności, i tak:

- a) zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 24310839 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 11 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 30 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 20 (opóźnienie 19 dni) – tabela 2.3.4. lp. 6,
- b) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr FV/37/12/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 8 stycznia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 21 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 22 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 14 (opóźnienie 1 dzień) – tabela 2.3.4. lp. 30,
- c) zobowiązanie wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta nr 5 – Gmina Dobra) na łączną kwotę 9 422,87 zł za okres IX-XII 2017 r. płatne do 15 każdego miesiąca, zapłacono w dniu 23 lutego 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 37 (opóźnienie odpowiednio 161, 130, 100 i 70 dni) – tabela 2.3.4. lp. 22,
- d) zobowiązanie wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta nr 4 – Gmina Police) na łączną kwotę 24 040,17 zł za okres XI-XII 2017 r. płatne do 15 każdego miesiąca, zapłacono w dniu 23 lutego 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 37 (opóźnienie odpowiednio 100 i 70 dni) – tabela 2.3.4. lp. 24.



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 zapłacił odsetki w łącznej wysokości 457,50 zł i dotyczyły zobowiązania wskazane w pkt d.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu zgodnie z zakresem czynności w zakresie zobowiązań wskazanych w pkt a i b oraz Skarbnik Powiatu w zakresie zobowiązań wskazanych w pkt c i d. Wyjaśnienia w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań złożono do akt kontroli pod poz. 25a-b. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad. poz. 25a

Zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 24310839 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł, które zgodnie z terminem wynikającym z dowodu płatne było na dzień 11 stycznia 2018 r., przełałam dopiero w dniu 30 stycznia 2018 r. Wynika to z mojego przeoczenia w związku z dużym nawalem pracy na przełomie roku oraz bardzo dużą ilością dokumentów księgowych związanych z końcem roku, przygotowywaniem sprawozdań rocznych za 2017 rok oraz sprawozdań miesięcznych za 2018 rok. Zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr FV/37/12/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r., na kwotę 250,00 zł, które zgodnie z terminem wynikającym z dowodu płatne było na dzień 21 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 22 stycznia 2018 r. Zgodnie z załączonym wydrukiem historii operacji przelew wprowadziłam do systemu bankowego w dniu 18 stycznia 2018 r. o godz. 10:45, w tym samym dniu o godz. 11:03 został podpisany przez Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu. Zgodnie z kartą wzorów podpisów, osobami upoważnionymi do podpisywania przelewów są jeszcze: Starosta (karta bankowa do podpisu nie działała), Wicestarosta (znajdował się poza urzędem), Skarbnik Powiatu (w dniach 15 – 19 stycznia 2018 r. przebywała na urlopie). W związku z powyższym przelew został podpisany przez Skarbnika w dniu 22 stycznia 2018 r. zaraz po powrocie z urlopu.

Ad. poz. 25b

Zobowiązania dotyczą podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, regulowanego z przyznanej dotacji celowej na gospodarkę nieruchomościami. Przyznana dotacja celowa w 2017 r. nie pokryła pełnej kwoty podatku od nieruchomości za 2017 r. wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Policach kilkakrotnie w ciągu roku monitoruje o zwiększenie dotacji celowej, między innymi na podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. podatek jest płacony niezwłocznie po otrzymaniu środków finansowych od Wojewody Zachodniopomorskiego.

Kserokopie wskazywanych dowodów księgowych, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań złożono do akt kontroli pod poz. 26a-b.

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 2016 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 2016 r. ustalono, że w Powiecie Polickim wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wykazano w łącznej wysokości 1 182 754,00 zł. Wykaz i plan finansowy wydatków ustalono uchwałą Nr XXV/201/2016 Rady Powiatu Polickiego z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016.

Kontrolą objęto wydatki realizowane przez Starostwo Powiatowe, w tym bieżące w wysokości 208 309,00 zł i majątkowe w wysokości 272 496,00 zł, szczegółowo przedstawione w tabeli 2.4.1. W toku kontroli stwierdzono, że środki finansowe na wydatki niewygasające, ujęte w wykazie, gromadzono na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego powiatu – nr rachunku 93 1240 3943 1111 0000 4135 6177, dokonując zapłaty poszczególnych wydatków w dniu 23 grudnia 2016 r. (WB nr 135). Ewidencję rozliczeń wydatków prowadzono na kontach 135 03, 903 (według klasyfikacji budżetowej) i 904 (według klasyfikacji budżetowej). Kwota wydatków niewygasających, które nie zostały zrealizowane w ustalonych terminach została przekazana z rachunku bankowego niewygasających na rachunek budżetu Powiatu w poniższych terminach:

- a) w kwocie 4 305,00 zł w dniu 7 marca 2017 r. (WB Nr 44) – rozdział 01042 § 4300,
- b) w kwocie 42 500,00 zł w dniu 31 marca 2017 r. (WB Nr 62) – rozdział 60014 § 4300,
- c) w kwocie 75 030,00 zł w dniu 26 maja 2017 r. (WB Nr 100) i w kwocie 128 340,00 zł w dniu 30 czerwca 2017 r. (WB Nr 114) – rozdział 60014 § 6050,
- d) w kwocie 610,00 zł w dniu 21 lutego 2017 r. (WB Nr 34) – rozdział 60095 § 4300,
- e) w kwocie 17 097,00 zł w dniu 7 lutego 2017 r. (WB Nr 24) – rozdział 90002 § 4390 i w kwocie 85 295,41 zł w dniu 21 lutego 2017 r. (WB Nr 34) – rozdział 90002 § 4300.

Łącznie z kwoty ustalonych wydatków niewygasających nie zrealizowano kwoty 353 177,41 zł. Zachowano termin przekazania niewykorzystanych środków finansowych w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Wydatki zostały zrealizowane na zadania określone w ww. w uchwale Rady Powiatu Polickiego. Z uwagi na sporządzanie sprawozdań Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. (osobno dla Starostwa i osobno dla Powiatu), wydatki niewygasające wykazano w sprawozdaniu obejmującym swym zakresem dane Powiatu, jako wydatki wykonane – kolumna 6 i jako wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – kolumna 11.

Starosta Policki przedstawił organowi stanowiącemu, łącznie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu, informację o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.4.1.

ZESTAWIENIE WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO – 2016, REALIZOWANE PRZEZ STAROSTWO POWIATOWE W POLICACH

lp.	klasyfikacja budżetowa	dowód księgowy					kwota wydatków niewykorzystana
		pozycja księgowa	nr dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota dowodu księgowego	treść	
1	01042 § 4300	200/32/02	6/2017	2017-02-06	4 305,00	Trzebież, mapa wyłączenia z produkcji rolnej	4 305,00
razem w rozdziale					4 305,00		4 305,00
2	60014 § 4300		x		-	opracowanie projektów organizacji ruchu na drogach powiatowych Nr 3933Z i Nr 3934Z	15 000,00
3					-	opracowanie projektów organizacji ruchu na drogach powiatowych	27 500,00
razem					-		42 500,00
4		200/34/02	02/2017	2017-02-07	69 126,00	opracowanie projektu budowlano-wykonawczego przebudowy wiaduktu drogowego, dr Nr 3914Z	-
5	60014 § 6050					opracowanie projektu budowlano-wykonawczego na przebudowę drogi Nr 3933Z i 3934Z	57 390,00
6			x		-	opracowanie projektu budowlano-wykonawczego na przebudowę drogi Nr 3923Z	75 030,00
7						opracowanie projektu budowlano-wykonawczego na przebudowę drogi Nr 3916Z	70 950,00
razem					69 126,00		203 370,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

razem w rozdziale				69 126,00	245 870,00				
8	60095 § 4300	200/250/12	173/F/H/2016	2016-12-30	usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg powiatowych	2017-01-20	12	2017-01-20	610,00
9		200/249/12	172/F/H/2016						
10		200/248/12	171/F/H/2016						
11		200/247/12	170/F/H/2016						
12		200/245/12	168/F/H/2016						
13		200/244/12	167/F/H/2016						
14		200/242/12	165/F/H/2016						
15		200/243/12	166/F/H/2016						
16		200/246/12	169/F/H/2016						
17		200/241/12	164/F/H/2016						
18	200/240/12	163/F/H/2016							
19	200/239/12	162/F/H/2016							
razem w rozdziale				5 323,00	610,00				
20	90002 § 4300	200/291/01	65/TO/12/2016	2017-01-04	utrzymanie czystości w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie Powiatu Polickiego za grudzień 2016 r.	2017-01-25	12	2017-01-20	34 906,71
21		200/30/01	66/TO/12/2016						
22		200/31/01	67/TO/12/2016						
23		200/32/01	66/TO/12/2016						
razem				12 633,29	34 906,71				
24	90002 § 4300	200/33/01	73/TO/12/2016	2017-01-05	zimowe utrzymanie dróg - Gmina Police za grudzień 2016 r.	2017-02-04	17	2017-01-27	13 340,58
25		200/34/01	74/TO/12/2016						
26		200/266/12	96/2016						
					zimowe utrzymanie dróg - Gmina Kołbaskowo za grudzień 2016 r.	30 dni	-		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

razem		36 240,30			50 388,70
27	90002 § 4390	x		wykonanie ekspertyzy polegającej na oszacowaniu ilości odpadów	x
razem w rozdziale			48 873,59		102 392,41
łącznie			127 627,59		353 177,41

Zródło: 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 jednostkowych w zakresie operacji finansowych sporządzanych przez wybrane jednostki organizacyjne powiatu, w tym Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach, Zespół Szkół w Policach, Dom Dziecka w Tanowie, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży i Starostwo Powiatowe przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym złożonym do *akt kontroli pod poz. 16*. W toku kontroli stwierdzono, że wymagane sprawozdania jednostkowe ww. jednostek sporządzano i przedkładano 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. (sporządzone w dniu 30 stycznia 2018 r. – dla Starostwa i w dniu 19 lutego 2018 – dla organu) o wielkości dochodów wykonanych w wysokości 5 166 926,54 zł (dla Starostwa) wynikającej z ewidencji księgowej konta 130 00-00-1 z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz w wysokości 81 892 675,03 zł (dla organu) wynikającej z ewidencji księgowej konta 901 00-05 z odpowiednią klasyfikacją budżetową,
- b) Rb-28S z wykonanie planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (sporządzone w dniu 31 stycznia 2018 r.) o wielkości wydatków wykonanych w wysokości 28 156 243,36 zł (dla Starostwa) wynikającej z ewidencji księgowej konta 130 01-01-1 i konta 139 z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz wysokości 5 234 862,58 zł (dla organu) wynikającej z ewidencji księgowej 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 sporządzono odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej

oraz Powiatu, jako budżetu zamiast jako jednostka samorządu terytorialnego obejmując swym zakresem dane zarówno organu jak i urzędu powołanego do jego obsługi, co stało w sprzeczności z § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. Sprawozdania sporządzano zachowując terminy ich sporządzania i przedkładania. Podpisy na sprawozdaniach złożyli Skarbnik Powiatu i Starostwa.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy oraz z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu, jako budżetu złożono do akt kontroli pod poz. 27. Z ww. wynika, że „(...) Powiat Policki i Starostwo Powiatowe w Policach posiadają oddzielne (wyodrębnione) rachunki bankowe. W związku z tym, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiat Policki sporządza sprawozdania oddzielnie dla organu i dla Starostwa Powiatowego w Policach (...)”.

Kserokopie sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy oraz z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy sporządzane odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu, jako budżetu złożono do akt kontroli pod poz. 28.

Ponadto część wydatków budżetowych objętych planem finansowym, w tym wydatków przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 2 077 145,23 zł wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych (dla Starostwa) w oparciu o zapisy prowadzone na koncie 139 – *Inne rachunki bankowe*. Według zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym wprowadzonych do stosowania na podstawie zarządzeń Starosty Polickiego Nr 11/2016 z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym służy konto 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*. Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, zaś konto 139 – *Inne rachunki bankowe* służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące. Prowadzi się na nim w szczególności ewidencję obrotów czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie oraz środków obcych na inwestycje. Biorąc powyższe należy stwierdzić, że przeznaczenie ww. wydatków stanowiących podstawowe wydatki jednostki winne być zaewidencjonowane na koncie 130. Zestawienie wydatków wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych w 2017 r. na podstawie zapisów na koncie 130 i 139 przedstawiono w poniższej tabeli.

sprawozdanie Rb-28S za 2017 r.		
konto syntetyczne	konto analityczne	wydatki wykonane
konto 130	130 / obroty MA (łącznie)	26 737 392,44
	130 / obroty WN (łącznie)	- 5 746 466,85
	130-00-00-1/MA	5 176 900,87
	130-00-00-1/WN	- 9 974,33
	130-99-01-01	- 4 305,00
	130-99-02-1	- 74 449,00
razem wydatki		26 079 098,13
konto 139	139-01-08-1	81 200,00
	139-00-02-1	1 214 123,07
	139-00-09-1	5 000,00
	139-02-04-1	13 100,00
	139-00-04-1	441 189,71
	139-02-01-1	76 867,00
	139-02-02-1	11 371,00
	139-00-01-1	137 598,59
	139-00-17-1	10 482,93
	139-02-06-1-02	5 093,90
	139-00-06-1	11 627,75
	139-02-17-1	69 491,28
razem wydatki		2 077 145,23
łącznie wydatki		28 156 243,36
wydatki wg Rb-28S		28 156 243,36

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn prowadzenia na koncie 139 – Inne rachunki bankowe zapisów księgowych dotyczących wydatków budżetowych powiatu objętych planem finansowym, w tym wydatków przeznaczanych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 2 077 145,23 zł zamiast na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości (zarządzenie Nr 11/2016 z Starosty Polickiego dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach) złożono do akt kontroli pod poz. 17. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „zgodnie z art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2017.519 z dnia 13.03.2017) Powiat Policki otrzymywał środki z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska na realizację wydatków z tym związanych. Dla wyszczególnienia wpływów i wydatków w zakresie ochrony środowiska wyodrębniono pomocniczy rachunek bankowy, na który Powiat otrzymywał wpływy na finansowanie zadań oraz z którego dokonywano wydatków (m. in. zapłat za faktury otrzymywane od kontrahentów). W związku z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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.2017.1911 z dnia 13.10.2017), dla ułatwienia analizy zapisów księgowych dotyczących wydatków budżetowych powiatu objętych planem finansowym, w tym wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, były prowadzone w 2017 roku na koncie 139 – inne rachunki bankowe. Salda konta 139 (analitika zbudowana jak dla konta 130) wykazywane są w sprawozdaniach Rb28s z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej zgodnie z przypisaną klasyfikacją budżetową.

Kserokopie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Starostwo i Powiat – Rb-28S) za 2017 r., wydruków z ewidencji księgowej wydatków ujmowanych na koncie 130 i 139 oraz wyciągu z zasad rachunkowości złożono do akt kontroli pod poz. 18.

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 – RACH. ŚRODKÓW NA NIEWYG. WYD., 224 01-002 – ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI i konta 909 01 – ROZRACHUNKI BUDŻETU. Sprawozdania sporządzono odpowiednio w dniu 20 lutego 2017 r. i 19 lutego 2018 r.

Na dzień 31 grudnia 2016 r.

- a) stan środków na rachunku bankowym na koniec 2016 r. wykazano w wysokości 10 395 002,94 zł, tj. nie zgodnie ze stanem środków na rachunku bankowym wynikającym z wyciągu bankowego nr 213 z dnia 30 grudnia 2016 r., nr 15 (dwa rachunki), nr 262 z dnia 31 grudnia 2016 r. oraz z ewidencją księgową konta 133; stan środków stanowił kwotę 9 168 836,90 zł (różnica w wysokości 1 226 165,94 zł),
- b) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 75 116,29 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 224,
- c) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości 2 324 048,00 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 909 01,
- d) stan środków na rachunku wydatków niewygasających w wysokości 1 182 754,00 zł zgodne z wyciągiem bankowym nr 137 z dnia 30 grudnia 2016 r. oraz danymi ewidencji księgowej konta 135.

Na dzień 31 grudnia 2017 r.

- a) stan środków na rachunku bankowym na koniec 2017 r. wykazano w wysokości 8 841 810,25 zł, tj. nie zgodnie ze stanem środków na rachunku bankowym wynikającym z wyciągu bankowego nr 15, nr 29, nr 103, nr 224, nr 255, nr 261 z dnia 31 grudnia 2017 r. oraz ewidencją księgową konta 133, stan środków stanowił kwotę 8 793 659,21 zł (różnica w wysokości 48 151,04 zł),
- b) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 150 028,95 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 224,

- c) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości 2 477 580,00 zł wynikające z ewidencji księgowej konta 909 01,
- d) stan środków na rachunku wydatków niewygasających w wysokości 1 139 306,00 zł zgodne z wyciągiem bankowym nr 121 z dnia 27 grudnia 2017 r. oraz danymi ewidencji księgowej konta 135.

Zestawienie tabelaryczne stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Polickiego przedstawia tabela 2.5.1.1.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r. wypełniono niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz ze stanem faktycznym. W wierszu „Stan Środków na rachunku budżetu” wykazano – niezgodnie z danymi ksiąg rachunkowych – kwotę 10 395 002,94 zł za 2016 r. zamiast 9 168 836,90 zł (różnica 1 226 165,94 zł) oraz 8 841 810,25 zł za 2017 r. zamiast 8 793 659,21 zł (różnica 48 151,04 zł) stanowiącej saldo konta 133 – RACHUNEK BUDŻETU. Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 w związku z § 22 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto stan środków na rachunku budżetu wykazywany jest na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z księgowością banku.

Wyjaśnienia Skarbnika i Starosty Powiatu w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniach o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r., stanu środków na rachunku budżetu niezgodnie ze dowodami bankowymi i ewidencją księgową konta 133, tj. wykazano odpowiednio kwotę 10 395 002,94 zł zamiast 9 168 836,90 zł (różnica 1 226 165,94 zł) oraz 8 841 810,25 zł zamiast 8 793 659,21 zł (różnica 48 151,04 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 29 i 30. Z ww. wyjaśnień wynika, że przyjęty sposób wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-ST wynikał z interpretacji zapisu § 22 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: „w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” jako całość jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Polickiego.

Kserokopie sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r., wraz z wydrukami z ewidencji księgowej oraz potwierdzeniem sald przez Bank złożono do akt kontroli pod poz. 31.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.5.1.1.

ZESTAWIENIE STANU ŚRODKÓW NA RACHUNKU BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO –

POWIATU POLICKIEGO ZA LATA 2016-2017

wyszczególnienie	kwota wg sprawozdania Rb-ST	kwota wynikająca z potwierdzenia salda	kwota wynikająca z ewidencji księgowej		różnica (2-5)	nr rachunku bankowego
			konto	kwota		
1	2	3	4	5	6	7
2016						
Stan środków na rachunku budżetu jst	10 395 002,94	9 168 836,80	133 ¹	9 168 836,90	1 226 165,94	10 1240 3943 1111 0000 4135 6119
w tym				- 0,10		96 1240 3943 1111 0010 0819 7512
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	75 116,29	potwierdzenie salda przez Bank z dnia 01.01.2017 r.	224	75 116,29	-	77 1240 3943 1111 0010 1132 0284
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	2 324 048,00		909 01	2 324 048,00	-	80 1240 3943 1111 0010 1132 0327
stan środków na rachunku wydatków niewygasających	1 182 754,00		135	1 182 754,00	-	23 1240 3943 2111 0011 4660 9342
2017						
Stan środków na rachunku budżetu jst	8 841 810,25	8 793 659,21	133 ¹	8 793 659,31	48 151,04	10 1240 3943 1111 0000 4135 6119
w tym				- 0,10		63 1240 3943 1111 0000 4135 6135
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	150 028,95	potwierdzenie salda przez	224	150 028,95	-	96 1240 3943 1111 0010 0819 7512
						88 1240 3943 1111 0010 1353 3820
						92 1240 3943 1111 0010 1735 3608
						52 1240 3943 1111 0010 1985 5667

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	2 477 580,00	Bank z dnia 01.01.2018 r.	909 01	2 477 580,00	-	47 1240 3943 2111 0011 6049 2229
stan środków na rachunku wydatków niewygasających	1 139 306,00		135	1 139 306,00	-	96 1240 3943 2111 0011 6069 1749

* różnica pomiędzy potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r. przesłanym przez Bank a ewidencją księgową na koniec (33 (0,10 zł))

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

Kontrolą objęto 2016 i 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 Policach, Zespół Szkół w Policach, Dom Dziecka w Tanowie, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży i Starostwo Powiatowe, przedstawionych w zestawieniu tabelarycznym złożonym do *akt kontroli pod poz. 16 (2017 r.)*. W wyniku 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 sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu, jako budżetu złożono do akt kontroli pod poz. 27. Z ww. wynika, że „(...) Powiat Policki i Starostwo Powiatowe w Policach posiadają oddzielne (wyodrębnione) rachunki bankowe. W związku z tym, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiat Policki sporządza sprawozdania oddzielnie dla organu i dla Starostwa Powiatowego w Policach (...)”.

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. 28.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z według IV kwartału 2016 i 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 Polickiego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 i 2017 r. (sporządzonym odpowiednio 22 lutego 2017 r. i w dniu 30 stycznia 2018 r.) wykazano łączne zobowiązania wg tytułów dłużnych odpowiednio w wysokości:

- a) 9 417 358,60 zł, w tym zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 9 415 500,00 zł (wiersz E2.2) i z tytułu pozostałych zobowiązań wymagalnych w wysokości 1 858,60 zł (wiersz E4.2.). Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych Powiatu ewidencjonowane na koncie 260, w tym kontach analitycznych 260 02, 260 03.

- b) 8 533 463,08 zł, w tym zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 8 500 000,00 zł (wiersz E2.2) i z tytułu pozostałych zobowiązań wymagalnych w wysokości 33 463,08 zł (wiersz E4.2.). Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych Powiatu ewidencjonowane na koncie 260, w tym kontach analitycznych 260 02, 260 03.

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 Policki nie udzielał poręczeń i gwarancji – oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 7.

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

Szczegółowy opis związany zobowiązaniami wymagalnymi opisano w rozdziale II, pkt 2.3. niniejszego protokołu kontroli.

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto lata 2014-2016.

Sprawozdania finansowe Starostwa Powiatowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Polickiego za lata 2014-2016 zatwierdzone zostały – przez Radę Powiatu w Policach odpowiednio w dniu 25 czerwca 2015 r. (uchwała Nr IX/74/2015), w dniu 24 czerwca 2016 r. (uchwała Nr XX/162/2016) oraz w dniu 30 czerwca 2017 r. (uchwała Nr XXXI/254/2017) zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy o rachunkowości.

Bilans – 2014 r.

Bilans za rok 2014 sporządzony w dniu 31 marca 2015 r. został podpisany przez Starostę Polickiego i Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu (z upoważnienia Skarbnika). Zamknął się on - po stronie aktywów i pasywów - kwotą 41 644 292,88 zł.

Po stronie aktywów wystąpiły następujące pozycje:

- wartości niematerialne i prawne w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 9 634,92 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 41 095 727,47 zł (WN konta 011, 013, 080 minus MA konta 071, 071),
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 40 000,00 zł (WN konta 030 minus MA konta 073).

Do środków tych prowadzone są konta analityczne.

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

- należności krótkoterminowe w wysokości 480 195,80 zł (WN konta 201, 221, 225, 240 minus MA konta 290),
- krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 78 993,16 zł (WN konta 130, 135, 139),

Po stronie pasywów, na wysokość kapitału własnego składają się:

- fundusz jednostki w wysokości (+) 49 294 203,36 zł (MA konta 800),
- strata netto w wysokości (-) 9 162 441,25 zł (WN konta 860).

Na wysokość kapitału obcego wpływ mają:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 29 170,62 zł (MA konta 201),
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 167 303,45 zł (MA konta 225),
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 163 673,33 zł (MA konta 229),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 279 329,94 zł (MA konta 231),
- pozostałe zobowiązania w wysokości 793 787,05 zł (MA konta 221, 240, 241),
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 58 875,90 zł (MA konta 222, 223),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 20 390,48 zł (MA konta 851).

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo i zgodnie z zapisami na poszczególnych kontach.

Bilans – 2015 r.

Bilans za rok 2015 sporządzony w dniu 31 marca 2016 r. został podpisany przez Starostę Polickiego i Skarbnika Powiatu. Zamknął się on - po stronie aktywów i pasywów - kwotą **441 325 267,85 zł**.

Po stronie aktywów wystąpiły następujące pozycje:

- wartości niematerialne i prawne w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 25 931,82 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 40 409 238,01 zł (WN konta 011, 013, 080 minus MA konta 071, 071),
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 40 000,00 zł (WN konta 030 minus MA konta 073).

Do środków tych prowadzone są konta analityczne.

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

- należności krótkoterminowe w wysokości 480 195,80 zł (WN konta 201, 221, 225, 240 minus MA konta 290),
- krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 349 902,22 zł (WN konta 130, 135, 139),
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 20 000,00 zł (WN konta 640).

Po stronie pasywów, na wysokość kapitału własnego składają się:

- fundusz jednostki w wysokości (+) 47 474 363,94 zł (MA konta 800),
- strata netto w wysokości (-) 8 091 345,43 zł (WN konta 860).

Na wysokość kapitału obcego wpływ mają:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 97 814,77 zł (MA konta 201),
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 188 074,125 zł (MA konta 225),
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 200 371,36 zł (MA konta 229),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 287 125,12 zł (MA konta 231),
- pozostałe zobowiązania w wysokości 831 201,53 zł (MA konta 221, 240, 245, 852),
- sumy obce w wysokości 270 000,00 zł (MA konta 240),
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 24 341,54 zł (MA konta 222),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 43 320,90 zł (MA konta 851).

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo i zgodnie z zapisami na poszczególnych kontach.

Bilans – 2016 r.

Bilans za rok 2016 sporządzony w dniu 31 marca 2017 r. został podpisany przez Starostę Polickiego i Skarbnika Powiatu. Zamknął się on - po stronie aktywów i pasywów - kwotą **52 311 986,90 zł**.

Po stronie aktywów wystąpiły następujące pozycje:

- wartości niematerialne i prawne w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 277 513,94 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 47 132 977,33 zł (WN konta 011, 013, 080 minus MA konta 071, 071),
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 40 000,00 zł (WN konta 030 minus MA konta 073).

Do środków tych prowadzone są konta analityczne.

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

- należności krótkoterminowe w wysokości 4 764 161,62 zł (WN konta 201, 221, 224, 225, 240 minus MA konta 290),
- krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 51 091,49 zł (WN konta 130, 135, 139),



- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 46 242,52 zł (WN konta 640).

Po stronie pasywów, na wysokość kapitału własnego składają się:

- fundusz jednostki w wysokości (+) 55 725 198,21 zł (MA konta 800),
- strata netto w wysokości (-) 4 927 604,61 zł (WN konta 860).

Na wysokość kapitału obcego wpływ mają:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 59 476,43 zł (MA konta 201),
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 100 599,50 zł (MA konta 225),
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 195 080,63 zł (MA konta 229),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 305 969,76 zł (MA konta 231),
- pozostałe zobowiązania w wysokości 809 494,70 zł (MA konta 221, 240, 245, 852),
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 31 715,72 zł (MA konta 222),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 12 056,56 zł (MA konta 851).

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo i zgodnie z zapisami na poszczególnych kontach. Niemniej jednak w informacji uzupełniającej wykazano wartość umorzenia pozostałych środków trwałych w wysokości 1 738 730,94 zł zamiast 1 735 980,94 zł, wynikającej z ewidencji księgowej konta 013/WN (różnica 2 750,00 zł) oraz konta 072/MA. W związku z powyższym dane w bilansie jednostki należy wykazywać według art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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. i 2017 r. poz. 760 z późn. zm.), zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do sporządzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. była Skarbnik Powiatu, której wyjaśnienie w sprawie przyczyn wykazania w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. (informacje uzupełniające) wartość umorzenia pozostałych środków trwałych w wysokości 1 738 730,94 zł zamiast 1 735 980,94 zł (różnica 2 750,00 zł), wynikającej z ewidencji księgowej konta 013/WN oraz konta 072/MA złożono do akt kontroli pod poz. 76. Z ww. wyjaśnienia wynika, że dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. są zgodne z ewidencją księgową na dzień 31.12.2016 r., w tym dotyczące wartości środków trwałych. Natomiast w informacji

uzupełniającej przez niedopatrzenie błędnie wskazano kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych.

Kserokopie sprawozdania finansowego – bilans sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 77

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.

Powiat Policki 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 zostało przez Głównego Specjalistę z Wydziału Edukacji i Kultury 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. (2 752,92 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%	2 717,59	9,19	5,61	260 779,94	334 602,75
kontraktowy	111%	3 016,52	34,71	37,37	1 288 836,68	1 711 378,31
mianowany	144%	3 913,33	89,16	81,00	4 059 218,94	5 279 077,41
dplomowany	184%	5 000,37	128,81	130,52	7 763 374,45	9 730 157,44

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	6,41	8,71	237 081,47	288 132,57
kontraktowy	111%	3 055,74	36,38	44,80	1 436 931,18	1 739 915,12
mianowany	144%	3 964,20	77,45	75,53	3 653 882,42	4 875 893,43
dplomowany	184%	5 065,37	135,31	131,43	8 146 128,03	10 255 919,08

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 Nr 24/Org/99 Starosty Polickiego z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej (po uwzględnieniu zmiany wprowadzonej zarządzeniem Nr 10/Org/2002 Starosty Polickiego z dnia 9 sierpnia 2002 r.). 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; brak opisu co do innych metod inwentaryzacyjnych),
- 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.

Nadmienia się, że Instrukcja nie obejmowała swym zakresem sposobu dokumentowania wyników przeprowadzanych inwentaryzacji w drodze uzyskania sald, w drodze weryfikacji oraz wyników końcowych. Ponadto opierała się na nieobowiązujących przepisach, w tym ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. Nr 121, poz. 591) oraz zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie

szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości (...) (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60). Instrukcja Inwentaryzacyjna, będąca częścią dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) winna być aktualizowana.

Kserokopię Instrukcji Inwentaryzacyjnej złożono do akt kontroli pod poz. 32.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Zgodnie ze wskazaniami Instrukcji inwentaryzacyjnej środki pieniężne w gotówce oraz papiery wartościowe znajdujące 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 (2015-2016).

Poza zapisami ww. Instrukcji Inwentaryzacyjnej, dodatkowo Starosta Policki wydał zarządzenia wewnętrzne Nr 30/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. i Nr 23/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie Starostwa Powiatowego w Policach. Zarządzeniami tymi określił rodzaj inwentaryzacji, stan na który należało przeprowadzić inwentaryzację, osoby odpowiedzialne oraz powołał zespół spisowy. W oparciu o zapisy ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych jednostki budżetowej – Starostwa na koncie 101 – Kasa oraz okazane dokumenty źródłowe ustalono, że powołany zespół spisowy dokonał inwentaryzacji stanu środków pieniężnych oraz papierów wartościowych (czeki i druki ścisłego zarachowania – kwitariusz przychodowy, dowody KP i KW) przechowywanych w kasie jednostki (w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami) na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. Wyniki inwentaryzacji spisano w protokole inwentaryzacji kasy nr 1/2015 i 1/2016, bez przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury zgodnie z ww. zapisami. Stwierdzony stan środków był zgodny ze stanem faktycznym oraz wynikającym z ewidencji księgowej. Wartość środków pieniężnych na ostatni dzień roku obrotowego wynosiła 0,00 zł. Dodatkowo osoba odpowiedzialna złożyła oświadczenie o kompletności raportu kasowego. Sporządzone protokoły podpisane zostały przez powołany zespół spisowy i osobę materialnie odpowiedzialną.

Wielkość środków pieniężnych w kasie miały swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. (część B. III.1. Środki pieniężne w kasie).

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych (2015-2016)

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej 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.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok
<i>dla budżetu</i>		
133 – Rachunek budżetu	9 401 466,83	9 168 836,90
134 – Kredyty bankowe	1 831 000,00	915 500,00
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki	817 887,00	1 182 754,00
<i>dla jednostki</i>		
130 – Rachunek bieżący jednostki	29 626,77	31 868,42
135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	43 320,90	12 056,56
139 – Inne rachunki bankowe	6 954,55	7 166,51

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego za lata 2015-2016.

W toku kontroli stwierdzono, że stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r. był zgodny ze stanem faktycznym oraz wynikającym z ewidencji księgowej. Natomiast na dzień 31 grudnia 2016 r. wystąpiła różnica w wysokości 0,10 zł pomiędzy potwierdzeniem salda przez bank a ewidencją księgową konta 133. Różnica nie została wyjaśniona. Czynności inwentaryzacyjne dla powyższych sald poszczególnych rachunków dokonali pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu w oparciu o potwierdzenia sald z dnia 1 stycznia 2016 r. i 3 stycznia 2017 r. otrzymane od Banku Pekao S.A. I Oddział w Policach. Wyniki inwentaryzacji (bez wskazania różnicy na dzień 31 grudnia 2016 r.) zostały wykazane w protokołach weryfikacji (brak dat ich sporządzenia) podpisanych przez zespół weryfikacyjny. Brak zatwierdzenia wyników inwentaryzacji przez Skarbnika, jako osoby nadzorującej oraz Starosty, jako osoby odpowiedzialnej za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji. Powyższe wskazują, że nie zachowano zasadniczego celu inwentaryzacji określonego w § 3 ust. 2 pkt 2 przedmiotowego zarządzenia, zgodnie z którym polega on na doprowadzeniu danych wynikających z aktywów i pasywów do zgodności ze stanem rzeczywistym. Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji ponosi Starosta Powiatu - § 11 Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyczyn niewykazania w protokole weryfikacji i niewyjaśnienia różnicy w wysokości 0,10 zł występującej pomiędzy otrzymanym potwierdzeniem salda przez bank a ewidencją księgową konta 133, przy przeprowadzaniu inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 33. Z ww. wyjaśnienia wynika, że zgodnie z przyjętymi zasadami stan środków na rachunkach bankowych jest uzgadniany z ewidencją księgową po zaksięgowaniu każdego wyciągu bankowego. Jednakże w wyniku natłoku pracy przy sprawdzaniu salda nie zauważono różnicy pomiędzy stanem na wyciągu bankowym a stanem środków na koncie 133. Zaistniały błąd został zauważony po dłuższym czasie i bez zbędnej zwłoki skorygowany.

Kserokopię potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2016 r., protokołu weryfikacyjnego oraz wydruku z ewidencji księgowej konta 133 złożono do akt kontroli pod poz. 34.

Wielkość środków pieniężnych na rachunkach bankowych miała swoje odzwierciedlenie w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Polickiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. (I.1.1. Środki pieniężne budżetu) oraz w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. (część B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych, III.4 Inne środki pieniężne).

Szczegółowy zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w tabelach złożonych do akt kontroli pod poz. 35.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontrolą objęto 2016 r.

Zgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnych - § 5 pkt 2, inwentaryzacją w drodze uzgodnienia sald obejmuje się:

- należności (z wyjątkiem wątpliwych spornych od pracowników, osób fizycznych nie prowadzących ksiąg oraz z tytułów publicznoprawnych),
- zobowiązania (z wyjątkiem publicznoprawnych i wobec pracowników).

Nie wymagają uzgodnienia sald należności i zobowiązań wobec kontrahentów, którzy nie prowadzą ksiąg rachunkowych, należności objęte powództwem sądowym oraz drobne należności i zobowiązania zgodnie z zasadą istotności. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald polega na dwustronnym pisemnym potwierdzeniu stanów księgowych rozrachunków. Natomiast weryfikacją obejmują się składniki majątku nie objęte uzgodnieniem sald. Polega ona na analizie poprawności i realności wykazanych na kontach sald na podstawie dokumentów, na podstawie których dokonano zapisów w księgach rachunkowych oraz oceny przydatności tych składników. Zgodnie z terminami wynikającymi z ww. Instrukcji inwentaryzację rozrachunków przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej kont zespołu 2 na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. dla Powiatu, jako organu (konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 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, 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 225 – Rozrachunki z budżetami, 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 łącznie dla wszystkich kont, podpisanych przez Zespół Weryfikacyjny, bez zaakceptowania wyników przez Skarbnika, jako osoby nadzorującej oraz Starosty, jako osoby odpowiedzialnej za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji. Brak jednocześnie wskazania w protokołach stanów należności lub zobowiązań, co do których wysłano i potwierdzono poszczególne stany. Wielkości te były potwierdzane poprzez potwierdzenia sald wysyłane do poszczególnych podmiotów, a stosowne dokumenty znajdowały się w dokumentacji znajdującej się w Wydziale Finansów i Budżetu. Niemniej jednak stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. część należności odpowiednio w wysokości 1 771,50 zł i 541,50 zł (niebędące należnościami wątpliwymi spornymi od pracowników, osób fizycznych nie prowadzących ksiąg oraz z tytułów publicznoprawnych) oraz część zobowiązań odpowiednio w wysokości 56 079,29 zł i 54 153,25 zł (niebędące zobowiązaniami publicznoprawnymi i wobec pracowników) zaewidencjonowane na koncie 201 według stanu na dzień 31 grudnia danego roku zostały objęte inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanów, co stało w sprzeczności z zapisami ww. Instrukcji oraz art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, gdzie inwentaryzację należności przeprowadza się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Wielkości odnoszące się do należności i zobowiązań zaewidencjonowane na koncie 201 przedstawiono w poniższej tabeli.

stan na dzień 31 grudnia 2015 r.			stan na dzień 31 grudnia 2016 r.		
konto 201	strona WN	strona MA	konto 201	strona WN	strona MA
	1 875,44	97 814,77		541,50	59 476,25
201 02-00-00012	-	11 167,55	201 02-00-00012	-	24 111,26
201 02-00-00021	-	971,70	201 02-00-00023	-	365,17
201 02-00-00023	-	527,90	201 02-00-00031	-	8 031,00
201 02-00-00035	-	884,92	201 02-00-00036 ¹	-	5 323,00
201 02-00-00036 ¹	-	41 735,48	201 02-00-00051	-	255,00
201 02-00-00040	-	520,41	201 02-00-00305	122,00	-
201 02-00-00055	-	184,50	201 02-00-00306	19,50	-
201 02-00-00089	-	5 694,00	201 02-00-00360	-	1 269,27
201 02-00-00304	-	25 071,00	201 02-00-01100	400,00	-
201 02-00-00305	122,00	-	201 02-00-01225	-	332,10
201 02-00-00306	19,50	-	201 02-00-01536	-	1 220,53
201 02-00-01100	400,00	-	201 02-00-01938	-	4 467,00
201 02-00-01225	-	332,10	201 02-00-02321	-	6 553,44
201 02-00-01953	-	2 706,00	201 02-00-03248	-	410,88
201 02-00-02066 ¹	103,94	-	201 02-00-03285	-	3 539,85

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

201 02-00-02859	1 230,00	-	201 02-00-03644	-	781,05
201 02-00-03285	-	3 607,75	201 02-00-03723	-	123,00
201 02-00-03455	-	184,50	201 02-00-03986	-	2 693,70
201 02-00-03644	-	241,76	¹ potwierdzenie salda przesłane przez kontrahenta		
201 02-00-03723	-	123,00			
201 02-00-03986	-	3 862,20			
¹ potwierdzenie salda przesłane przez kontrahenta					

Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji ponosi Starosta. Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyczyn objęcia na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. należności w wysokości 1 771,50 zł i 541,50 zł (niebędące należnościami wątpliwymi spornymi od pracowników, osób fizycznych nie prowadzących ksiąg oraz z tytułów publicznoprawnych) oraz zobowiązania w wysokości 56 079,29 zł i 54 153,25 zł (niebędące zobowiązaniami publicznoprawnymi i wobec pracowników) zaewidencjonowane na koncie 201, inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanów, zgodnie z § 5 pkt 2 lit. c i d zarządzenia Nr 24/Org/99 Starosty Polickiego z dnia 29 grudnia 1999 r. oraz art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości złożono do akt kontroli pod poz. 36. Z ww. wyjaśnienia wynika, że zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną oraz ustawy o rachunkowości należności konta 201 powinny być potwierdzone poprzez wysłanie potwierdzenia salda. W wyniku niedopatrzienia nie wysłano potwierdzenia sald należności wynikających z konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku. Natomiast w części zobowiązań zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości nie jest wymagane wysyłanie potwierdzeń w stosunku do zobowiązań. W związku z powyższym potwierdzone zostały tylko te salda zobowiązań, dla których otrzymano potwierdzenie salda należności od kontrahentów. Zapis w polityce rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczący potwierdzenia należności i zobowiązań zostanie skorygowany i dostosowany do obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości.

Kserokopie protokołów weryfikacji salda kont (jednostki), wydruków z ewidencji księgowej konta 201 złożono do akt kontroli pod poz. 37.

Szczegółowy zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w tabelach złożonych do akt kontroli pod poz. 38.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku powiatu

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację aktywów trwałych (tzw. pełną) przeprowadzono według stanów na dzień 31 grudnia 2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach (akta kontroli poz. 58). Zgodnie z ww. zarządzeniem:

- termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono od 1 grudnia 2017 r. do 12 stycznia 2018 r.,
- inwentaryzacją należało objąć aktywa i pasywa stosując jeden z trzech sposobów – drogą spisu z natury (w tym środki trwałe z zastrzeżeniem środków trwałych, do których dostęp

jest znacznie utrudniony, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie oraz rzeczowych składników aktywów obrotowych), drogą otrzymania potwierdzeń prawidłowości wykazanego stanu oraz drogą porównania danych z odpowiednimi dokumentami o weryfikacji wartości tych stanów,

- powołano Komisję Inwentaryzacyjną w składzie trzyosobowym.

Ww. zarządzeniu nie określało grup środków trwałych, które uznaje się za trudno dostępne. Zakres inwentaryzacji składników majątkowych przedstawiono w tabeli 2.6.4.1. *złożonej do akt kontroli pod poz. 41.*

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 od nr 1 do nr 125, obejmując nimi:

- a) środki trwałe w łącznej wysokości 1 627 230,01 zł, w tym:

- grupa 04 w wysokości 783 712,92 zł,
- grupa 05 w wysokości 5 580,00 zł,
- grupa 06 w wysokości 202 971,99 zł,
- grupa 07 w wysokości 157 500,00 zł,
- grupa 08 w wysokości 477 465,10 zł,

- b) pozostałe środki trwałe w wysokości 1 366 695,29 zł.

Arkusze spisowe zawierały informację o rodzaju inwentaryzacji (pełna), dacie rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji (31.12.2017 r.), składzie komisji inwentaryzacyjnej, lp. spisywanego środka, jego nazwę, ilość, cenę jednostkową oraz łączną wartość. Część środków wykazana na arkuszach o nr 72/2017 (poz. 3, 5, 7, 10), 77/2017 (poz. 32, 50), 101/2017 (poz. 4, 23), 105/2017 (poz. 2, 7), 106/2017 (poz. 16 i 26), 111/2017 (poz. 9, 11, 15-17, 25-26), 112/2017 (poz. 30, 32, 38-39), 115/2017 (poz. 8 i 12), 116/2017 (poz. 1-2, 4-6, 8-15, 17-18, 21-24), 128/2017 (poz. 7, 9, 13, 19-20) nie został wyceniona zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 pkt 11 Instrukcji Inwentaryzacyjnej. Arkusze zostały podpisane przez poszczególnych członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby dokonujące wyceny oraz osobę materialnie odpowiedzialną. *Wyjaśnienie Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn niedokonania wyceny pozostałych środków trwałych spisanych w drodze spisu przez komisję inwentaryzacyjną złożono do akt kontroli pod poz. 53. Z ww. wyjaśnienia wynika, że w związku z brakiem numeru inwentarzowego oraz w konsekwencji brakiem możliwości przypisania danej rzeczy do numeru inwentarzowego z systemu, przyjęto że wartość tych środków trwałych wynosi 0,00 zł. Natomiast przez niedopatrzenie nie wpisano tej wartości na arkuszach spisowych.*

Wyniki inwentaryzacji przedstawiono:

- a) w *protokole weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* sporządzonym w dniu 15 stycznia 2018 r. wykazano wielkości objęte spisem w łącznej wysokości

2 981 242,43 zł. Dodatkowo wykazano wielkości spisane a nie wycenione przejęte przez Sąd Rejonowy w Szczecinie w wysokości 81 975,36 zł oraz Powiatowy Ośrodek Dokumentacji, Geodezji i Kartografii w Policach w wysokości 541 607,29 zł. Łącznie wykazano stan środków w kwocie 3 604 825,18 zł. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono różnicę pomiędzy stanem dokonanym w drodze spisu a stanem faktycznym na łączną kwotę 59 522,89 zł. Po uzgodnieniu z osobą prowadzącą ewidencję majątku trwałego w załączniku nr 1, wykazano pozostałe środki trwałe stanowiące ww. różnice, uznając je jako środki przeznaczone do likwidacji. Poleceniem księgowania nr 65/12 pod datą 31 grudnia 2017 r. dokonano rozliczenia wskazanej różnicy inwentaryzacyjnej.

- b) w *protokole weryfikacji aktywów i pasywów Starostwa Powiatowego w Policach* sporządzonym w dniu 15 stycznia 2018 r. wykazano m. in. kwotę odnoszącą się do spisanych aktywów w wysokości 2 981 242,43 zł oraz informację o pozostałych czynnościach inwentaryzacyjnych, w tym o dokonaniu porównania danych ksiąg rachunkowych z ewidencją środków trwałych, w tym z grupy 01 i grupy 09, bez podania wielkości objętych porównaniem oraz odniesieniem do jakichkolwiek dokumentów na podstawie, których zostało dokonane porównanie.

W toku kontroli stwierdzono, że w sporządzonych protokołach wielkości środków spisanych na arkuszach spisowych (2 981 242,43 zł) wykazano w zaniżonej wysokości o kwotę 12 682,87 zł, która wynikała z błędnego podsumowania arkuszy (2 993 925,30 zł), w tym arkusza nr 105/2017 (wykazano 7 308,40 zamiast 20 754,44 zł) i arkusza nr 122 (wykazano 9 295,58 zł zamiast 9 385,58 zł). Wykazane wielkości odnoszące się do środków przejętych przez Sąd (81 975,36 zł), PODGiK (541 607,39 zł), ewidencji środków trwałych w grupach 4-8 jako wartość początkowej w grupach 4-8 (3 195 430,58 zł) oraz wykazanej różnicy (59 522,89 zł) nie miały swojego odzwierciedlenia w faktycznych czynnościach inwentaryzacyjnych i nie było możliwości odniesienia ich do jakiegokolwiek ewidencji księgowej. Dodatkowo w odniesieniu do porównania danych ksiąg rachunkowych z ewidencją środków trwałych z grupy 01 i 02, wykazano same nazwy bez podania wielkości oraz odniesienia się do jakichkolwiek dokumentów na podstawie, których zostało dokonane porównanie. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnika Powiatu i radcę prawnego oraz zaakceptowane przez Starostę Powiatu.

Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn zaakceptowania protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 15 stycznia 2018 r. pomimo wykazania w nim nierzetelnych wielkości odnoszących się do środków spisanych w drodze spisu (2 981 242,43 zł), środków przejętych przez Sąd (81 975,36 zł), PODGiK (541 607,39 zł), ewidencji środków trwałych w grupach 4-8 jako wartość początkowej w grupach 4-8 (3 195 430,58 zł) oraz wykazanej różnicy inwentaryzacyjnej (59 522,89 zł), które to dane nie miały swojego odzwierciedlenia w faktycznych czynnościach inwentaryzacyjnych lub w ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. 56. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Przeprowadzona weryfikacja na próbie arkuszy spisowych nie wykazała nieprawidłowości, w związku z czym nie było podstaw do kwestionowania zapisów umieszczonych przez

pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji i sporządzenie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych”.

Stwierdzono również, że w 2017 r. konta ksiąg pomocniczych prowadzone dla środków trwałych (pozostałych środków trwałych) ewidencjonowanych na koncie 011 i 013, prowadzone jako odrębny system ksiąg w formie wydruku komputerowego pod nazwą – Raport Kartoteki Majątku Trwałego wg grup – syntetyka, nie były uzgadniane z saldami i zapisami na kontach księgi głównej w programie FK, zgodnie z zasadą określoną w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. I tak różnica pomiędzy ewidencjami w zakresie danych grup środków trwałych stanowiła kwotę 281,32 zł (+) oraz pozostałych środków trwałych 44 367,12 zł (-). Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela.

wyszczególnienie	według ewidencji - Raport Kartoteki Majątku Trwałego na dzień 31 grudnia 2017 r.	według ewidencji FK na dzień 31 grudnia 2017 r.	różnica pomiędzy ewidencją RKMT a FK
konto 011			
grupa 04	983 941,22	983 862,06	79,16
grupa 06	280 330,47	280 156,90	173,57
grupa 08	446 190,79	446 162,20	28,59
razem			281,32
konto 013			
grupa 01	-	821 178,08	- 821 178,08
grupa 04	672 812,53	102 909,09	569 903,44
grupa 05	10 287,00	687 202,62	- 676 915,62
grupa 06	141 848,75	80 727,62	61 121,13
grupa 07	-	91 328,99	- 91 328,99
grupa 08	927 318,39	-	927 318,39
grupa 10	-	13 287,39	- 13 287,39
razem			- 44 367,12

Wyjaśnienie złożone przez Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu w sprawie w sprawie przyczyn różnicy w zakresie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych występujących na dzień 31 grudnia 2017 r. pomiędzy ewidencją prowadzoną w formie wydruku komputerowego pod nazwą – Raport Kartoteki Majątku Trwałego wg grup – syntetyka, a ewidencją prowadzoną w programie finansowo-księgowym ZETO, tj.: dla środków trwałych 281,32 zł (+) oraz pozostałych środków trwałych 44 367,12 zł (-) złożono do akt kontroli pod poz. 57. Z ww. wyjaśnienia wynika, że różnica wynikała z wprowadzenia do kartoteki środków trwałych wartości brutto wg faktury, natomiast w systemie finansowo-księgowym wartość podatku od towarów i usług dla tych środków wykazywana jest w przeliczeniu o współczynnik VAT stosowany dla danego roku, obliczony na podstawie wykonania roku poprzedniego oraz z fakty nie wyksięgowania części zlikwidowanych środków trwałych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należy stwierdzić, że na dzień 31 grudnia 2017 r. mimo zarządzenia przeprowadzenia inwentaryzacji przez Starostę Polickiego,

inwentaryzacją nie objęto składników majątkowych na łączną kwotę 51 043 999,94 zł, co wskazuje na naruszenie zapisów § 2 ust. 1 pkt 1 lit. c i d zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. oraz art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Szczegółowe zestawienie składników nie objętych inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia 2017, z podziałem na poszczególne grupy, przedstawiono w poniższej tabeli 2.6.4.2. W przywołanym zarządzeniu, nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się odpowiednio Naczelnikowi Wydziału Finansów i Budżetu oraz Skarbnikowi Powiatu. Z uwagi na nieobecność Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśnienie Starosty Powiatu oraz Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn nieobjęcia inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wszystkich składników majątkowych o łącznej wartości 51 043 999,94 zł, w tym środków trwałych o wartości 50 614 061,44 zł i pozostałych środków trwałych o wartości 429 938,50 zł, wynikających z ewidencji księgowej konta 011 i 013 (wydruk SYMULACJA ANALITYCZNEGO ZESTAWIENIA SALD I OBROTÓW dla jednostki STAROSTWO POWIATOWE za rok 2017 – wydruk z dnia 27 marca 2018 r.) pomimo zarządzenia jej na podstawie zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach złożono do akt kontroli pod poz. 54 i 55. Z ww. wyjaśnień wynika, że w dotychczasowej praktyce stosowano spis z natury przy przeprowadzaniu inwentaryzacji środków trwałych z grupy 4, 5, 6, 7 i 8. Grupy 0, 1, 2 i 9 obejmowano inwentaryzacją metodą weryfikacji ewidencji księgowej. Inwentaryzację m.in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, oraz gruntów przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Mówi o tym art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Drogi, jako obiekty liniowe, których trudno określić precyzyjnie początek i koniec, są środkami trwałymi, do których dostęp jest znacznie utrudniony. W stosowanej praktyce przyjmowano, że znaczne utrudnienie dostępu do dróg rozumiane jest w kontekście kwestii technicznego ich pomiaru, w związku z tym drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dokonywano weryfikacji tych składników. Przyjmowano, że drogi, jako środek trwały analogicznie jak grunty, nie zmieniają miejsca swej lokalizacji w związku z czym można przeprowadzić inwentaryzację metodą weryfikacji. Dlatego zarówno one, jak i posiadane przez jednostkę grunty nie podlegały inwentaryzacji w drodze spisu z natury. Środki trwałe grupy 1 Klasyfikacji Środków Trwałych opublikowanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622) obejmującej budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego winne być objęte spisem z natury zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt. 3. Stosowna korekta sposobu postępowania i przeprowadzania inwentaryzacji zostanie sporządzona i wdrożona przy kolejnej inwentaryzacji. Ponadto zostaną opracowane i niezwłocznie wdrożone odpowiednie procedury regulujące kompleksowo kwestię prowadzenia gospodarki finansowo – księgowej, w tym inwentaryzacji.



Złożone wyjaśnienia nie potwierdzają i nie odzwierciedlają faktycznego stanu stwierdzonego w trakcie przeprowadzania kontroli, w związku z czym ustalenia ww. zakresie pozostają nie zmienione.

Kserokopie dokumentów związanych z prowadzonymi czynnościami inwentaryzacyjnymi, w tym zestawienie arkuszy spisowych z podziałem na grupy i wartością środka trwałego, protokoły sporządzone przez komisję inwentaryzacyjną oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 011 i konta 013 na dzień 31 grudnia 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 58.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.6.4.2.

SZCZEGÓŁOWE ZESTAWIENIE SKŁADNIKÓW STAROSTWA POWIATOWEGO W POLICACH NIE OBJĘTYCH INWENTARYZACJĄ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU, Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE GRUPY

wyszczególnienie	2		3		4		5		6		7
	konto 011		konto 013		konto 011 ¹		konto 013		konto 011		konto 013
według grupy	-		-		5 456 628,48		821 178,08		5 456 628,48		821 178,08
grupa 01	-		-		44 872 862,89		-		44 872 862,89		-
grupa 02	-		-		-		-		-		-
grupa 04	783 712,92		492 890,39		983 862,06		102 909,09		200 149,14		389 981,30
grupa 05	5 580,00		-		44 118,92		687 202,62		38 538,92		687 202,62
grupa 06	202 971,99		61 225,01		280 156,90		80 727,62		77 184,91		19 502,61
grupa 07	157 500,00		-		157 500,00		91 328,99		-		91 328,99
grupa 08	477 465,10		812 579,89		446 162,20		-		31 302,90		812 579,89
grupa 10	-		-		-		13 287,39		-		13 287,39
razem	1 627 230,01		1 366 695,29		52 241 291,45		1 796 633,79		50 614 061,44		429 938,50
Łącznie			2 993 925,30				54 037 925,24				51 043 999,94

¹ ewidencja konta 011 bez wartości gruntów w wysokości 15 003 406,48 zł

Pozostałe składniki aktywów trwałych, w tym grunty, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe oraz środki trwałe w budowie sprawdzono na przykładzie 2016 r. i opisano poniżej.

Inwentaryzacja gruntów, długoterminowych aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (2015-2016).

Zgodnie z zapisami przedmiotowej Instrukcji Inwentaryzacyjnych, inwentaryzację gruntów, długoterminowych aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, przeprowadza się drogą weryfikacji, poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Weryfikacja polega na analizie poprawności i realności wykazanych na kontach sald na podstawie dokumentów, na podstawie których dokonano zapisów w księgach rachunkowych oraz oceny przydatności tych składników. Zgodnie z terminami wynikającymi z Instrukcji, inwentaryzację ww. składników przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

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 2015 i 2016 r. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła odpowiednio kwotę 9 548 747,35 zł i 13 422 909,58 zł. Wielkości odnoszące się do niniejszych składników zostały wykazane w zestawieniu tabelarycznym o nazwie „Protokół weryfikacyjny”. Protokół ten obejmował swoim zakresem nazwę konta syntetycznego, wartości stron WM/MA, metodę inwentaryzacyjną i podpisy Zespołu weryfikującego. W dokumentacji inwentaryzacyjnej brak jest odniesienia do poszczególnych działek wraz z porównaniem z odpowiednimi dokumentami, na podstawie których wielkości te zostały zweryfikowane i uznane za prawidłowe. *Dokumentami o jakich mowa w ustawie o rachunkowości, potwierdzającymi istnienie (np. gruntów), obiektów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś wydruki czy dokumenty sporządzane przez pracowników Starostwa. Weryfikacja powinna polegać na stwierdzeniu czy dany składnik istnieje – czy jednostka sprawuje nad nim kontrolę. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji powinny potwierdzać protokoły wskazujące konkretny przedmiot kontroli, a nie grupy bliżej niezidentyfikowanych składników.*

Wydziałem bezpośrednio nadzorującym zasób Powiatu był Wydział Gospodarki Nieruchomościami. Brak również zaakceptowania wykazanych wyników przez Skarbnika, jako osoby nadzorującej oraz Starostę, jako osoby odpowiedzialnej za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji.

Wartość gruntów miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. (AKTYWA II.1.1 Grunty).

- b) długoterminowe aktywa finansowe ujmowane w księgach rachunkowych Starostwa, jako jednostki na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, zinwentaryzowano drogą

porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła kwotę 40 000,00 zł w każdym roku objętym inwentaryzacją. Przeprowadzając inwentaryzację nie stwierdzono różnic. Wielkości odnoszące się do niniejszych składników zostały wykazane w zestawieniu tabelarycznym o nazwie „Protokół weryfikacyjny”. Protokół ten obejmował swoim zakresem nazwę konta syntetycznego, wartości stron WM/MA, metodę inwentaryzacyjną i podpisy Zespołu weryfikującego. Brak jest odniesienia do jakichkolwiek dokumentów, na podstawie których wielkości te zostały zweryfikowane i uznane za prawidłowe. Brak również zaakceptowania wykazanych wyników przez Skarbnika, jako osoby nadzorującej oraz Starostę, jako osoby odpowiedzialnej za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji.

Wartość długoterminowych aktywów finansowych miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 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 odpowiednio kwotę 1 021 252,37 zł i 1 377 561,74 zł. Przeprowadzając inwentaryzację nie stwierdzono różnic. Wielkości odnoszące się do niniejszych składników zostały wykazane w zestawieniu tabelarycznym o nazwie „Protokół weryfikacyjny”. Protokół ten obejmował swoim zakresem nazwę konta syntetycznego, wartości stron WM/MA, metodę inwentaryzacyjną i podpisy Zespołu weryfikującego. Brak jest odniesienia do jakichkolwiek dokumentów na podstawie, których wielkości te zostały zweryfikowane i uznane za prawidłowe. Wydziałem posiadającym dokumentację źródłową jest Wydział Informatyki. Brak również zaakceptowania wykazanych wyników przez Skarbnika, jako osoby nadzorującej oraz Starostę, jako osoby odpowiedzialnej za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji.

Wartości niematerialne i prawne miały swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 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 odpowiednio kwotę 1 082 653,97 zł i 5 121 192,43 zł. Przeprowadzając inwentaryzację nie stwierdzono różnic. Wielkości odnoszące się do niniejszych składników zostały wykazane w zestawieniu tabelarycznym o nazwie „Protokół weryfikacyjny”. Protokół ten obejmował swoim zakresem nazwę konta syntetycznego, wartości stron WM/MA, metodę inwentaryzacyjną i podpisy Zespołu weryfikującego. Brak jest odniesienia do jakichkolwiek dokumentów na podstawie, których wielkości te zostały zweryfikowane i

uznane za prawidłowe. Wydziałem posiadającym dokumentację źródłową i bezpośrednio nadzorującym daną inwestycję jest Wydział Inwestycji. Brak również zaakceptowania wykazanych wyników przez Skarbnika, jako osoby nadzorującej oraz Starostę, jako osoby odpowiedzialnej za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji.

Wartość środków trwałych w budowie miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla Starostwa) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 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 2015 i 2016 r. nie wypełniało wymogu określonego w art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi inwentaryzację przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, a wyniki jej przeprowadzenia należy odpowiednio udokumentować. Dokumentami o jakich mowa w ustawie, potwierdzającymi istnienie (np. gruntów), obiektów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś wydruki czy dokumenty sporządzane przez pracowników Starostwa. Weryfikacja powinna polegać na stwierdzeniu czy dany składnik istnieje – czy jednostka sprawuje nad nim kontrolę. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji powinny potwierdzać protokoły wskazujące konkretny przedmiot kontroli, a nie grupy bliżej niezidentyfikowanych składników. Zapis art. 27 ustawy wskazując, że przeprowadzoną inwentaryzację należy udokumentować.

Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji ponosi Starosta. Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyczyn inwentaryzacji gruntów, długoterminowych aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r., niespełniającej wymogu określonego w art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi inwentaryzację przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, a wyniki jej przeprowadzenia należy odpowiednio udokumentować złożono do akt kontroli pod poz. 39. Z ww. wyjaśnienia wynika, że inwentaryzacja gruntów oraz środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych w momencie sporządzania informacji o stanie mienia. Informacja ta sporządzana jest na podstawie danych z ksiąg rachunkowych i wysyłana do wydziału merytorycznego, który po weryfikacji przekazuje informację o ewentualnych rozbieżnościach. W przypadku nie wniesienia uwag przez wydział merytoryczny uważa się księgi za uzgodnione. Długoterminowe aktywa finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. uzgadniane są z wydziałami merytorycznymi poprzez przekazanie do wydziału Finansów i Budżetu przez te wydziały pisemnej informacji czy dana inwestycja jest w trakcie realizacji, jeśli tak to saldo konta zostaje przeniesione na rok następny. Jeżeli wydział merytoryczny wskazuje na zakończenie inwestycji dane konto 080 jest rozliczane, a inwestycja wprowadzana jest na stan środków z datą 31 grudnia danego roku.

Mimo złożenia ww. wyjaśnienia nie przedstawiono i nie okazano dodatkowych dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z przywołanymi ww. przepisami ustawy o rachunkowości, w związku z czym ustalenia w ww. zakresie pozostają nie zmienione.

Kserokopie protokołów weryfikacji salda kont (jednostki), w tym dla gruntów, długoterminowych aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r., wydruków z ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. 40.

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	32 265 284,00 zł
-------------------------	-------------------------

w tym:

- | | |
|----------------------|------------------|
| a) część równoważąca | 3 362 367,00 zł |
| b) część oświatowa | 28 902 917,00 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 Polickiego podejmując uchwałę Nr XXV/212/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. oraz uchwałę Nr XXVII/222/2017 z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Polickiego na 2017 r. W trakcie 2017 r. na podstawie pism Ministra Rozwoju Finansów ST5.4750.7.2017.6p z dnia 27 czerwca 2017 r., ST5.4750.9.2017.8p z dnia 11 lipca 2017 r. i ST5.4750.32.2017.49p z dnia 28 listopada 2017 r. ze środków rezerwy została przyznana łączna kwota 123 518,00 zł z części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej zostało wprowadzone do budżetu Powiatu przez organ stanowiący – uchwała Nr XXXII/256/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r. i Nr XXXVI/287/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 133 01-75801-1/901 758-75801-2920-00-05-1 i 133 01-75832-1/901 758-75832-2920-00-05-1 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 oraz poprzez Procedury weryfikacji poprawności i kompletności opracowane w Wydziale Edukacji. Kompletności danych, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym dokonywano systematycznie według przyjętych procedur, odnotowując przeprowadzenie czynności każdorazowo na zestawieniach zbiorczych sporządzonych według stanu na dzień 31 marca i 30 września 2016 r., które następnie przekazywano do Kuratorium Oświaty. W wyniku prowadzonej weryfikacji dla Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Trzebieży w tabeli BM8, błędnie podano liczbę wychowanków, która powstała w wyniku zsumowania miejsc zajętych i zarezerwowanych. W wyniku przeprowadzonego postępowania administracyjnego Minister Rozwoju Finansów decyzją ST5.4755.49.2017.2.BKU z dnia 20 września 2017 r. postanowił zmniejszyć część oświatową subwencji ogólnej dla Powiatu Polickiego na rok 2017 o 1 013 578,00 zł, dokonując jednocześnie zmniejszenia wysokości kolejnych transz. Ostatecznie subwencja oświatowa na 2017 r. stanowiła kwotę 27 889 339,00 zł.

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. 19.

W zakresie decyzji Ministra Finansów ST5/0341/224c/PLJ/2014/RD-110279 z dnia 28 listopada 2014 r. wydanej w oparciu o ustalenia kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie przeprowadzonej w Powiecie Polickim, Minister zobowiązał Powiat do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2010 r. w wysokości 3 938 139,00 zł. Z dokumentów okazanych w trakcie kontroli ustalono, że pismem z dnia 17 grudnia 2014 r. (znak pisma: EK.0023.15.2014.MS) Zarząd Powiatu Polickiego złożył do Ministra Finansów wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy ww. zakresie, wnosząc jednocześnie o uchylenie zaskarżonej decyzji i przekazanie sprawy do ponownego

rozpoznania ewentualnie zmianę decyzji. Minister Finansów kolejnymi postanowieniami wyznaczał dodatkowe terminy załatwienia sprawy, w tym:

- ST5.4750.62a.2015 z dnia 27 stycznia 2015 r. – na dzień 27 marca 2015 r.,
- ST5.4750.62.2015.BKU.2 z dnia 27 marca 2015 r. – na dzień 15 maja 2015 r.,
- ST5.4750.62.2015.BKU.4 z dnia 15 maja 2015 r. – na dzień 30 czerwca 2015 r.,
- ST5.4750.62.2015.BKU.6 z dnia 30 czerwca 2015 r. – na dzień 31 lipca 2015 r.,
- ST5.4750.62.2015.BKU.7 z dnia 31 lipca 2015 r. – na dzień 15 października 2015 r.,
- ST5.4750.62.2015.BKU.9 z dnia 14 października 2015 r. – na dzień 29 stycznia 2016 r.,

Następnie Ministerstwo Edukacji Narodowej w piśmie z dnia 22 października 2015 r. (znak pisma: DWST-WSST.337.860.2014.2015.MS) uznało częściowe wyjaśnienia Powiatu Polickiego korygując część kwoty oświatowej subwencji. W odpowiedzi na ww. pismo Ministerstwa Edukacji Narodowej Zarząd Policki w dniu 13 stycznia 2016 r. złożył do Ministra Finansów kolejny wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy (znak pisma: EK.042.2.2016.KW). Minister Rozwoju Finansów kolejnymi postanowieniami wyznaczał dodatkowe terminy załatwienia sprawy, w tym:

- ST5.4750.62.2015/2016.BKU.13 z dnia 22 stycznia 2016 r. – na dzień 31 marca 2016 r.,
- ST5.4750.62.2015/2016.BKU.15 z dnia 29 marca 2016 r. – na dzień 31 maja 2016 r.,
- ST5.4750.62.2015/2016.BKU.16 z dnia 31 maja 2016 r. – na dzień 29 lipca 2016 r.,
- ST5.4750.62.2015/2016.BKU.17 z dnia 29 lipca 2016 r. – na dzień 14 października 2016 r.,
- ST5.4750.62.2015/2016.BKU.19 z dnia 22 stycznia 2016 r. – na dzień 19 grudnia 2016 r.,
- ST5.4750.62.2015/2016.BKU.21 z dnia 16 grudnia 2016 r. – na dzień 31 stycznia 2017 r.,
- ST5.4750.62.2015.23.BKU z dnia 31 stycznia 2017 r. – na dzień 28 kwietnia 2017 r.,
- ST5.4750.62.2015.26.BKU z dnia 27 kwietnia 2017 r. – na dzień 30 czerwca 2017 r.,
- ST5.4750.62.2015.28.BKU z dnia 29 czerwca 2017 r. – na dzień 29 września 2017 r.,
- ST5.4750.62.2015.30.BKU z dnia 29 września 2017 r. – na dzień 30 listopada 2017 r.,
- ST5.4750.62.2015.33.BKU z dnia 30 listopada 2017 r. – na dzień 31 stycznia 2018 r.,
- ST5.4750.62.2015.34.BKU z dnia 31 stycznia 2018 r. – na dzień 30 marca 2018 r.

W związku z powyższym na dzień kontroli (15 marca 2018 r.) postępowanie administracyjne w przedmiocie sprawy nie zostało rozstrzygnięte.

Kserokopie wniosków Zarządu Polickiego o ponowne rozpatrzenie sprawy wraz wybranymi postanowieniami Ministra Rozwoju Finansów złożono do akt kontroli pod poz. 20.

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 oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w latach 2016-2017 Powiat Policki uzyskał dochody z tytułu:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Dochody otrzymane wg Rb-27S	Tytuł dochodu
<i>2016 rok</i>				
60095	0490	24 000,00	16 572,00	holowania i parkowania pojazdu na parkingu strzeżonym
75618	0420	1 620 000,00	1 685 318,42	rejestracji pojazdów
75618	0490	1 180 000,00	1 355 382,97	holowania i parkowania pojazdu na parkingu strzeżonym; zajęcie pasa drogowego
75618	0650	230 000,00	246 560,00	Oplaty za wydanie prawa jazdy
<i>2017 rok</i>				
60095	0490	50 000,00	23 604,46	holowania i parkowania pojazdu na parkingu strzeżonym
75618	0420	1 600 000,00	1 607 146,25	rejestracji pojazdów
75618	0490	1 200 000,00	1 227 327,95	holowania i parkowania pojazdu na parkingu strzeżonym; zajęcie pasa drogowego
75618	0650	250 000,00	245 100,00	Oplaty za wydanie prawa jazdy

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: 1/17, 2/17, 3/17, 4/17, 5/17, 1341/16, 1340/16, 1333/16, 1319/16, 1412/13, 363/12, B/422/08, 432/09, B/02413/07, 1522/06 i 2249/02 wraz z dokonanymi wpłatami z niniejszego tytułu na łączną kwotę **1 608,00 zł**.

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

- wniosku o wydanie dokumentu prawa jazdy odpowiedniej kategorii,
- numeru profilu kandydata na kierowcę,
- orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań zdrowotnych do kierowania pojazdem,
- fotografii,

- 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 15 zarejestrowanych samochodów w miesiącu styczniu 2016 i 2017 o numerach rejestracyjnych: ZPL 56804, ZPL 56802, ZPL 56799, ZPL 56801, ZPL 56777, ZPL 55LJ, ZPL 44880, ZPL 54694, ZPL 55915, ZPL 55914, ZPL 10254, ZPL 54999, ZPL 21393, ZPL 55913, ZPL 55912 oraz o przedłożone dokumenty źródłowe, w tym:

- wnioski o rejestrację,
- dowody zakupu pojazdu (faktury, umowy),
- dowody rejestracyjne pojazdu - jeżeli pojazd był zarejestrowany w Polsce (w przypadku samochodów używanych),
- uwierzytelnienia tłumaczenia przez tłumacza przysięgłego dowodu rejestracyjnego oraz umowy kupna (w przypadku samochodu sprowadzanego z zagranicy),
- dokumentów potwierdzających zapłatę akcyzy w Polsce (w przypadku samochodu osobowego sprowadzanego z zagranicy),
- oświadczenia o braku tablic rejestracyjnych pojazdów sprowadzonych – w przypadku braku tablic rejestracyjnych samochodów sprowadzonych z zagranicy,
- zaświadczeń o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu (w przypadku samochodu sprowadzanego z zagranicy),
- kart zapytania o dane w SIS (System Informacji Schengen, w przypadku samochodów zakupionych w strefie Schengen),
- dowodów uiszczenia opłaty za rejestrację pojazdów (w kwocie 253,50 zł w przypadku pojazdów sprowadzanych z zagranicy oraz w kwocie 178,50 zł w przypadku rejestracji samochodów zakupionych w kraju) wraz z opłatami ewidencyjnymi w kwocie 0,50 zł za wydanie: pozwolenia czasowego, nalepki kontrolnej, dowodu rejestracyjnego i karty pojazdu oraz zalegalizowania tablic,
- decyzji Starosty Polickiego 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.

Z tytułu skontrolowanych przypadków opłat Powiat uzyskał dochody w łącznej wysokości 3 177,00 zł (w tym opłaty dotyczące rejestracji w wysokości 3 144,00 zł oraz opłaty ewidencyjne w wysokości 33,00 zł).

Uwag nie wnosi się.

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

Kontrolą objęto wszystkie licencje oraz zezwolenia na wykonywanie zawodu wydane w 2017 r. wraz z dokumentami źródłowymi 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 zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, kserokopie świadectw kwalifikacji zawodowych, dokumenty potwierdzające posiadanie odpowiedniej sytuacji finansowej, dowód uiszczenia opłaty za wydanie licencji lub zezwolenia oraz wykaz pojazdów wraz z kserokopiami dowodów rejestracyjnych. I tak:

- zezwolenie Nr 5/2017 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 20 lipca 2017 r. (Seria Nr ZD 0110034) wydane na czas nieokreślony wraz z 2 wypisami, opłata w kwocie 1 220,00 zł (1 000,00 zł zezwolenie, 220,00 zł wypis) wniesiona w dniu 21 lipca 2017 r.,
- zezwolenie Nr 4/2017 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 14 czerwca 2017 r. (Seria Nr ZD 0110033) wydane na czas nieokreślony wraz z 1 wypisem, opłata w kwocie 1 110,00 zł (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 13 czerwca 2017 r.,
- zezwolenie Nr 3/2017 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 9 czerwca 2017 r. (Seria Nr ZD 0110032) wydane na czas nieokreślony wraz z 1

wypisem, opłata w kwocie **1 110,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 110,00 zł wypis) wniesiona w dniu 8 i 12 czerwca 2017 r.,

- zezwolenie Nr 2/2017 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 23 maja 2017 r. (Seria Nr ZD 0110031) wydane na czas nieokreślony wraz z 2 wypisami, opłata w kwocie **1 220,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 220,00 zł wypis) wniesiona w dniu 22 maja 2017 r.,
- zezwolenie Nr 1/2017 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 5 stycznia 2017 r. (Seria Nr ZD 0110028) wydane na czas nieokreślony wraz z 2 wypisami, opłata w kwocie **1 220,00 zł** (1 000,00 zł zezwolenie, 220,00 zł wypis) wniesiona w dniu 22 maja 2017 r.

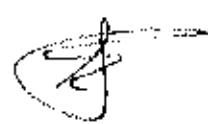
W toku kontroli stwierdzono, że osoby ubiegające się o wydanie zezwolenia złożyły wszystkie wymagane ww. dokumenty oraz przed wydaniem zezwolenia wniosły należne opłaty w wysokościach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie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

Uwag nie wnosi się.

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

W 2016 r. wysokość opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym oraz wysokości kosztów wydania dyspozycji usunięcia pojazdu określono uchwałą Nr XIII/104/2015 Rady Powiatu w Policach z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym oraz wysokości kosztów wydania dyspozycji usunięcia pojazdu w 2016 r. Kontrolą objęto 10 opłat naliczonych z tytułu usunięcia pojazdu z drogi powiatowej oraz za jego parkowanie:

- a) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: ZKO 512C zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 2/2016 z dnia 23 stycznia 2016 r. – opłata w kwocie **792,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 8 dób x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 30 stycznia 2016 r.,
- b) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: ZS 7908S zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 5/2016 z dnia 10 lutego 2016 r. – opłata w kwocie **1 143,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 17 dób x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 26 lutego 2016 r.,
- c) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: ZPL 34620 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 4/2016 z dnia 4 lutego 2016 r. – opłata w kwocie **519,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 4 lutego 2016 r.,
- d) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: MNRW2206 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 642/16 z dnia 14 lutego 2016 r.



- opłata w kwocie **519,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 15 lutego 2016 r.,
- e) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: ZS 6743J zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 1/2016 z dnia 7 stycznia 2016 r. – opłata w kwocie **519,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 7 stycznia 2016 r.,
- f) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: ZS 0098X zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 10/2016 z dnia 13 marca 2016 r. – opłata w kwocie **519,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 14 marca 2016 r.,
- g) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: RD AH9999 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 3/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r. – opłata w kwocie **519,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 1 dobę x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 2 kwietnia 2016 r.,
- h) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: HKN106 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 14/2016 z dnia 10 kwietnia 2016 r. – opłata w kwocie **558,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 2 doby x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 12 kwietnia 2016 r.,
- i) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: ZGY 18659 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 15/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r. – opłata w kwocie **597,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 3 doby x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 14 kwietnia 2016 r.,
- j) należność za przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi Powiatu Polickiego: FZI 46616 zgodnie z dyspozycją usunięcia pojazdu Nr 20/2016 z dnia 15 maja 2016 r. – opłata w kwocie **831,00 zł** (w tym: za usunięcie pojazdu 480,00 zł, za przechowywanie na parkingu przez 9 dob x 39,00 zł), samochód odebrano w dniu 23 maja 2016 r.

W oparciu o przedłożone dokumenty stwierdzono, że opłaty za usunięcie pojazdów z drogi oraz parkowanie pobrano w prawidłowej wysokości, zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale Rady Powiatu, klasyfikując je w rozdziale 60095 § 0490. Przypisanie ww. uzyskanych dochodów prowadzono na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221 01-00-0001). Usługi w zakresie usuwania pojazdów z dróg położonych na terenie Powiatu Polickiego realizowane były przez Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „TRANS-NET” S.A. na podstawie umowy zawartej w dniu 23 grudnia 2015 r. pomiędzy Powiatem Polickim a ww. przedsiębiorcą. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie przeprowadzonego konkursu o wartości szacunkowej zamówienia poniżej 30 000-euro.

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



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

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 POLICKIEGO W 2016 ROKU

Lp.	Jednostka	Dochody wykonane wg Rb-27S za 2016 rok	Dochody wg ewidencji Powiatu (konto 222)			Uwagi
			WN	MA	Saldo	
1.	Dom Dziecka w Policach	13 926,47	13 926,47	13 926,47	0,00	-
2.	Dom Dziecka w Tanowie	57 058,68	57 058,68	57 558,68	-500,00	dochody odprowadzone 7.01.2016 r. za 2015 rok
3.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Policach	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży	67 509,20	67 509,20	67 509,20	0,00	-
5.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Policach	15 562,96	15 562,96	15 562,96	0,00	-
6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	2 372 567,49	2 372 567,49	2 372 567,49	0,00	-
7.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Policach	0,00	0,00	0,00	0,00	-
8.	Powiatowy Urząd Pracy w Policach	546,20	546,20	546,20	0,00	-
9.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Policach	378 491,79	378 491,79	378 491,79	0,00	dochody odprowadzone 11.01.2017 r. za 2016 rok
10.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Tanowie	74 493,86	74 493,86	74 405,86	88,00	dochody odprowadzone 11.01.2017 r. za 2016 rok
11.	Starostwo Powiatowe w Policach	6 173 338,81	6 282 207,66	6 274 833,48	7 374,18	dochody odprowadzone w dniach 4-7.01.2016 r. za 2015 rok, ponadto obroty zwiększone o 108.868,85 zł w związku ze zwrotami
12.	Zespół Szkół w Policach	2 447 449,75	2 447 449,75	2 441 181,78	6 267,97	dochody odprowadzone 12.01.2016 r. za 2015 rok oraz odprowadzone w 17.01.2017 r. za 2016 rok

Źródło: Dane ewidencji księgowej oraz sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych

¹ dochody przekazane w styczniu za grudzień 2015 r.

² dochody przekazane w styczniu 2017 r. za grudzień 2016 r.

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.

3.1.2.3. Dochody z majątku powiatu

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

- uchwałą Nr XXXV/241/2005 Rady Powiatu Polickiego z dnia 28 października 2005 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu Polickiego (Dz. Urz. Woj. Zach. Nr 96, poz. 1962),
- uchwałą Nr XXXVIII/279/2014 Rady Powiatu Polickiego z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- uchwałą Nr 514/2006 Zarządu Powiatu Polickiego z dnia 8 listopada 2006 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu oraz kryteriów obniżających lub podwyższających stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu Polickiego (po uwzględnieniu zmian wynikających z uchwały Nr 398/2010 z dnia 5 maja 2010 r.),
- uchwałą Nr 485/2016 Zarządu Powiatu Polickiego z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność Powiatu Polickiego,
- uchwałą Nr 608/2017 Zarządu Powiatu Polickiego z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę części nieruchomości stanowiącej pas drogowy drogi powiatowej Nr 3936Z ul. Piłsudskiego w Policach,
- zarządzeniem Nr 36/2009 Starosty Powiatu Polickiego z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa (po uwzględnieniu zmiany wynikającej z zarządzenia Nr 19/2010 z dnia 5 maja 2010 r.),
- zarządzeniem Nr 40/2016 Starosty Powiatu Polickiego z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

Zestawienie ilościowo-wartościowe operacji związanych z obrotem nieruchomościami Powiatu Polickiego i Skarbu Państwa przygotowane przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami złożono do akt kontroli pod poz. 46.

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

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (§ 0770) ustalono, że w latach 2015-2017 Powiat Policki uzyskał dochody z tytułu sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych:

- w 2015 r. w kwocie 2 237 241,00 zł,
- w 2016 r. w kwocie 125 680,00 zł,
- w 2017 r. w kwocie 276 672,00 zł.

W oparciu o zestawienie dokonanych operacji w zakresie majątkiem powiatu (*akta kontroli Nr 46*) ustalono, że dokonano 7 sprzedaży nieruchomości gruntowych zabudowanych, w tym 3 w drodze bezprzetargowej, które poddano szczegółowej kontroli. Zestawienie operacji związanych ze sprzedażą i oddaniem nieruchomości komunalnych przedstawiono w tabeli 3.1.2.3.1.1. i 3.1.2.3.1.2.



TABELA 3.1.2.3.1.1.

**ZESTAWIENIE OPERACJI SPRZEDAŻY LUB ODDANIA W UŻYTKOWANE WIECZYSTE NIERUCHOMOŚCI W DRODZE
PRZETARGOWEJ PODDANE KONTROLI W POWIECIE POLICKIM**

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	1412/2016 z dn. 29.04.2016 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 527/2014 z dnia 24.09.2014 r.)	nieruchomość gruntowa zabudowana (zabytek – zespół parkowo-pałacowy) nr 5 o pow. 13,3326 ha; dodatkowo zarządzenie Nr 28/2015 Starosty Policzkiego z dnia 28.08.2015 r.	14.10.2014 r. (3 000 000,00) Nota aktualizująca z dnia 12.10.2015 r.	1-22.12.2014 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	I-III 3 004 000,00 brak ofert IV - 2 703 600,00	IV - 270 000 zł 02.11.2015 r.	IV - 1 635 000 zł (3 270 000 zł cena osiągnięta o ale obniżona o 50% - zabytek); 16.12.2015 r., 11.04.2016 r. i 28.04.2016	IV – 28.08.2015 tablica, prasa, BIP	05.11.2015 r. Protokół z 05.11.2015 r.
2	6242/2016 z dn. 14.11.2016 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 3335/5 o pow. 0,070 ha; dodatkowo uchwała Nr 416/2016 Zarządu	02.06.2015 r. (84 480,00) klausura do	10-30.08.2015 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	I-113 000,00 zł brak ofert III-	I-II brak ofert III-10 170,00 zł;	I-II brak ofert III-102 800,00 +	I-II brak ofert III – 31.08.2015	I-II brak ofert 14.10.2015 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		Powiatu z dnia 31.08.2016 r.	operatu z dnia 02.06.2016 r.		101 700,00 zł	06.10.2015 r.	VAT; 08.11.2015 r.	tablica, prasa, BIP	Protokół z 14.10.2015 r.
3	4780/2016 z dn. 29.08.2016 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 59/2016 z dnia 3.02.2016 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 884/41 o pow. 0,28 ha; dodatkowo uchwała Nr 24/2016 Zarządu Powiatu z dnia 16.06.2016 r.	29.02.2016 r. (368 000,00)	10-31.02.2016 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	368 000,00 zł + VAT	37 000,00 zł; 18.07.2016 r.	371 700,00 + VAT; 24.08.2016 r.	tablica, prasa, BIP	Protokół z 22.07.2016 r.
4	2326/2017 z dn. 23.11.2017 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 257/2009 z dnia 27.05.2009 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 3181/3 o pow. 0,1016 ha; dodatkowo zarządzenie Nr 34/2017 Starosty Policji z dnia 20.09.2017 r.	17.07.2017 r. (49 000,00)	28.08-17.09. 2017 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	55 000,00 zł + VAT; Pierwsza opłata 25%, opłaty roczne 3%	5 500,00 zł; 25.10.2017 r.	56 000,00 zł + VAT; 20.11.2017 r. Pierwsza opłata 17 220,00 zł, opłata roczna 2 066,40 zł	tablica, prasa, BIP	Protokół z 31.10.2017 r.

TABELA 3.1.2.3.1.2.

**ZESTAWIENIE OPERACJI SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI W DRODZE BEZPRZETARGOWEJ
PODDANE KONTROLI W POWIECIE POLICKIM**

Lp.	Nr aktu Notarialnego	Przedmiot sprzedaży	Operat szacunkowy	Podanie wykazu do publicznej wiadomości	Cena sprzedaży/ data zapłaty	Protokołu rokowań
1	1035/2017 z dn. 12.05.2017 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 879/2016 z dnia 27.12.2016 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 2337 o pow. 0,0258 ha i nr 2338 o pow. 0,0133 ha – poprawa warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej; dodatkowo zarządzenie Nr 9/2017 Starosty Polickiego z dnia 28.02.2017 r.	29.12.2016 r. (31 500,00)	8-29.03.2017 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	32 600,00 zł + VAT; Raty miesięczne – 120 po 271,67 zł, wpłata pierwszej raty w dniu 11.05.2017 r.	Protokół z dnia 14.04.2017 r.
2	2054/2017 z dn. 16.05.2017 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 65/2017 z dnia 27.02.2017 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 309 o pow. 0,0058 ha – poprawa warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej; dodatkowo zarządzenie Nr 13/2017 Starosty Polickiego z dnia 14.03.2017 r.	29.12.2016 r. (7 300,00)	24.03-13.04. 2017 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	7 850,00 zł + VAT; 11.05.2017 r.	Protokół z dnia 26.04.2017 r.
3	2170/2017 z dn. 30.10.2017 r. Skarb Państwa, zgoda Wojewody (zarządzenie Nr 351/2009 z dnia 31.07.2009 r.)	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 488 o pow. 0,08 ha – poprawa warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej; dodatkowo zarządzenie Nr 32/2017 Starosty Polickiego z dnia 25.08.2017 r.	17.07.2017 r. (39 100,00)	4-24.09.2017 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	40 200,00 zł + VAT; Raty roczne – 10 po 2 944,60 zł, wpłata pierwszej raty w dniu 19.10.2017 r.	Protokół z dnia 19.10.2017 r.

W wyniku kontroli wybranych umów stwierdzono, że:

- zbywanie nieruchomości następowało w formie przetargowej (4) lub bezprzetargowej (3),
- 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 i na stronach internetowych urzędu,
- 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 uiścili cenę sprzedaży nieruchomości przed dniem zawarcia umowy a najpóźniej w dniu zawarcia umowy,
- zbywanie nieruchomości Skarbu Państwa następowało każdorazowo za zgodą Wojewody,
- w przypadkach rozłożenia ceny nieruchomości na raty (na czas nie dłuższy niż 10 lat) Wierzytelność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do nabywcy z tego tytułu podlegała zabezpieczeniu, przez ustanowienie hipoteki; rozłożona na raty niespłacona część ceny podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski,
- Starosta podawał do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie urzędu na okres 7 dni.

Uwag nie wnosi się.



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

Unormowania prawne w niniejszym zakresie określono w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012. Poz. 83 z późn. zm.). W oparciu o zestawienie dokonanych operacji w zakresie majątkiem powiatu (*akta kontroli poz. 32*) ustalono, że w latach objętych kontrolą w Powiecie Polickim dokonano 13 przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane decyzje, i tak:

a) Nr GN.6825.3.2016.GM z dnia 23 czerwca 2016 r.

Przekształcenie w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym, położonej w obrębie ewidencji gruntów i budynków Uniemyśl, oznaczonej działką nr 294/1 o pow. 0,0864 ha, stanowiącej własność Skarbu Państwa. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 6 maja 2016 r. wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego gruntu wyniosła 36 890,00 zł natomiast wartość rynkowa prawa własności 47 990,00 zł. Opłata w wysokości 11 100,00 zł została naliczona zgodnie z przepisami art. 4 ww. ustawy. Zarządzeniem Nr 612/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 16 października 2013 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i wysokości stawki procentowej tych bonifikat (Dz. Urz. Woj. Zach. poz. 4106) udzielono bonifikaty w wysokości 90%. Wysokość opłaty po bonifikacie stanowiła kwotę 1 110,00 zł. Pierwsza wpłata nastąpiła w dniu 22 lipca 2016 r.

b) Nr GN.6825.9.2016.GM z dnia 11 października 2016 r.

Przekształcenie w prawo własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w obrębie ewidencji gruntów i budynków Ostoja, oznaczonej działką nr 1/93 o pow. 0,4097 ha, stanowiącej własność Skarbu Państwa. Zgodnie z operatem szacunkowym z września 2016 r. wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego gruntu wyniosła 176 930,00 zł natomiast wartość rynkowa prawa własności 293 950,00 zł. Opłata w wysokości 117 020,00 zł została naliczona zgodnie z przepisami art. 4 ww. ustawy. Na wniosek zainteresowanego opłata została rozłożona na 20 rocznych rat w wysokości 5 851,00 zł. Wpłata nastąpiła w dniu 12 października 2016 r.

c) Nr GN.6825.8.2017.RK z dnia 29 listopada 2017 r.

Przekształcenie w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym, położonej w obrębie ewidencji gruntów i budynków Przylep, oznaczonej działką nr 24/9 o pow. 0,1025 ha, stanowiącej własność Skarbu Państwa. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 23 października 2017 r. wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego gruntu wyniosła 80 589,00 zł natomiast wartość rynkowa prawa własności 109 675,00 zł. Opłata w wysokości 29 086,00 zł została naliczona zgodnie z przepisami art. 4 ww. ustawy. Zarządzeniem Nr 612/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 16 października 2013 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w

prawo własności nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i wysokości stawki procentowej tych bonifikat (Dz. Urz. Woj. Zach. poz. 4106) udzielono bonifikaty w wysokości 90%. Wysokość opłaty po bonifikacie stanowiła kwotę 2 908,60 zł. Wpłata nastąpiła w dniu 5 stycznia 2018 r.

d) Nr GN.6825.9.2017.RK z dnia 29 listopada 2017 r.

Przekształcenie w prawo własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w obrębie ewidencji gruntów i budynków Przylep, oznaczonej działką nr 16 o pow. 1,0004 ha, stanowiącej własność Skarbu Państwa. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 23 października 2017 r. wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego gruntu wyniosła 492 513,00 zł natomiast wartość rynkowa prawa własności 670 268,00 zł. Opłata w wysokości 177 755,00 zł została naliczona zgodnie z przepisami art. 4 ww. ustawy. Na wniosek zainteresowanego opłata została rozłożona na 10 rocznych rat w wysokości 17 780,00 zł (pierwsza) i 17 775,00 zł (pozostałe 9). Pierwsza wpłata nastąpiła w dniu 18 stycznia 2018 r., tj. po terminie 14 od momentu kiedy decyzja stała się ostateczna (23.12.2017 r.). Odsetki zostały naliczone.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano odpłatnie,
- do okresów trwania użytkowania wieczystego wnioskodawcy wliczano okresy korzystania z prawa użytkowania wieczystego przez ubiegającego się o przekształcenie tego prawa własności oraz jego poprzedników prawnych,
- opłata za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności wnoszona była jednorazowo lub w ratach,
- decyzję o przekształceniu podpisywała Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, z upoważnienia Starosty Polickiego,
- wierzytelność z tytułu opłat została zabezpieczona hipoteką przymusową na nieruchomości objętej przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- dochody z niniejszego tytułu ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 130 700-70005-0760-00-00-1, a następnie wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Uwag nie wnosi się.

3.1.2.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien

Kontrolą objęto lata 2015-2017.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, 2016 i 2017 oraz ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Policki uzyskał dochody odpowiednio w wysokości 26 138,55 zł, 10 873,17 zł i

41 253,22 zł. Zestawienie obejmujące klasyfikację budżetową, plan po zmianach, wykonanie wg sprawozdania i ewidencji księgowej przedstawiono w poniższej tabeli.

dział	rozdział	paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Wykonanie według ewidencji księgowej konta 130
2015					
756	75618	058	60 000,00	25 561,83	130 756-75618-0580-00-00-1
758	75814	058	0,00	576,72	130 758-75814-0580-00-00-1
razem				26 138,55	
2016					
600	60014	058	2 614,00	2 614,00	130 600-60014-0580-00-00-1
700	70005	058	1 576,00	1 576,86	130 700-70005-0580-00-00-1
756	75618	058	4 781,00	5 215,81	130 756-75618-0580-00-00-1
758	75814	058	1 403,00	1 466,50	130 758-75814-0580-00-00-1
razem				10 873,17	
2017					
756	75618	057	0,00	943,07	130 756-75618-0570-00-00-1
756	75618	058	0,00	1 510,65	130 756-75618-0580-00-00-1
756	75618	095	0,00	6,62	130 756-75618-0950-00-00-1
758	75814	057	0,00	457,19	130 758-75814-0570-00-00-1
758	75814	058	0,00	250,00	130 758-75814-0580-00-00-1
758	75814	095	18 332,00	18 332,24	130 758-75814-0950-00-00-1
801	80195	095	0,00	16 379,66	130 801-80195-0950-00-00-1
853	85333	095	1 070,00	1 070,49	130 853-85333-0950-00-00-1
854	85403	095	1 989,00	1 989,00	130 854-85403-0950-00-00-1
900	90019	058	0,00	314,30	130 900-90019-0580-00-00-1
razem				41 253,22	

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Powiatu Polickiego

Kontrolą objęto dochody z tytułu kar i odszkodowań na łączną kwotę **23 634,75 zł**, szczegółowo przedstawioną w poniższej tabeli. W toku kontroli stwierdzono, że kary naliczono w prawidłowych wysokościach zgodnie z przepisami o drogach publicznych (w przypadku bezumownego zajęcia pasa drogowego), umowy dotacji oraz umowy ubezpieczeniowej (w przypadku odszkodowań). Przypisywanie należności oraz otrzymane wpływy ewidencjonowano w księgach rachunkowych Starostwa zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

lp.	klasyfikacja budżetowa	dowód księgowy					ewidencja księgowa
		nr dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota dowodu księgowego	treść	nr WB i data zapłaty naliczonej kary	
1	75618 § 0580	ZDR 01/12	2016-12-01	425,00	decyzja KD.7144.28.4.2016.AS z dnia 21.12.2016 r. - kara za zajęcie pasa drogowego pod reklamę	Nr 255 z dn. 29-12-2016	221 01-00-03466-75618-058 130 756-75618-0580-00-00-1
2		ZDR 12/08	2014-04-11	10,71	decyzja KD.7144.9.2.5.2014.MS z dnia 11.04.2014 r. - kara za bezumowne zajęcie pasa drogowego	Nr 173 z dn. 01-09-2016	221 01-00-04224-75618-058 130 756-75618-0580-00-00-1

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3		ZDR 21/02	2016-02-02	4 616,80	decyzja KD.7130.148.3.2015.MS z dnia 02.02.2016 r. - kara za bezumowne zajęcie pasa drogowego	Nr 44 z dn. 03-03-2016	221 01-00-00028-75618-058 130 756-75618-0580-00-00-1
4	75814 § 0580	1/1/17	2017-01-30	250,00	kara umowna z tytułu odstąpienia od umowy dotacji	Nr 20 z dn. 07-02-2017	221 01-00-05933-75814-058 130 758-75814-0580-00-00-1
5	75814 § 0950	NK 1/04/2017	2017-04-04	1 839,00	odszkodowanie za uszkodzone urządzenie	Nr 68 z dn. 04-04-2017	221 01-00-00001-75814-095 130 758-75814-0950-00-00-1
6		NK 1/05/2017	2017-05-10	1 160,00	odszkodowanie za uszkodzone urządzenie	Nr 92 z dn. 10-05-2017	
7		PK 24/05	2017-05-12	400,00	odszkodowanie za uszkodzenie mienia (załanie)	Nr 95 z dn. 15-05-2017	
8				3 134,11		Nr 94 z dn. 12-05-2017	
9		PK 39/08	2017-08-31	4 373,13	odszkodowanie za uszkodzone mienie	Nr 160 z dn. 14-08-2017	
10		NK 4/02/2017	2017-02-16	7 426,00	odszkodowanie za uszkodzenie barier ochronnych	Nr 35 z dn. 18-02-2017	
razem				23 634,75			

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

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

Kontrolą objęto 2016 r.

Plan finansowy na 2016 r. dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami określono w tabeli Nr 4 do uchwały Nr XIX/123/2015 Rady Powiatu w Policach z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2016 r.

W dniu 7 stycznia 2016 r. Zarząd Powiatu w Policach uchwalił Nr 249/2016 w sprawie ustalenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatu Polickiemu odrębnymi ustawami na 2016 r. określił:

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

W 2016 r. zmian planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami dokonano:

- uchwałą Nr 261/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r.,
- uchwałą Nr 284/2016 z dnia 24 lutego 2016 r.,
- uchwałą Nr 310/2016 z dnia 30 marca 2016 r.,

- uchwałą Nr 324/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 r.,
- uchwałą Nr 345/2016 z dnia 25 maja 2016 r.,
- uchwałą Nr 373/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r.,
- uchwałą Nr 400/2016 z dnia 27 lipca 2016 r.,
- uchwałą Nr 415/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r.,
- uchwałą Nr 440/2016 z dnia 30 września 2016 r.,
- uchwałą Nr 461/2016 z dnia 28 października 2016 r.,
- uchwałą Nr 483/2016 z dnia 30 listopada 2016 r.,
- uchwałą Nr 511/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.,

w sprawie zmian w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatu Polickiemu odrębnymi ustawami na 2016 r.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu na koniec IV kwartału roku 2016 (korekta nr I sporządzona w dniu 14 marca 2017 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że należne dochody Powiatu Polickiego za 2016 r. z tytułu dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowiły kwotę 6 262 261,82 zł. Ewidencję księgową zrealizowanych przez Powiat Policki dochodów z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, które podlegały przekazaniu do budżetu państwa prowadzono na odpowiednich kontach z uwzględnieniem symbolu odnoszącego się do konkretnego wpływu (wg Słownika Opłat – Starostwa Powiatowego w Policach; jednostka organizacyjna SP).

Prawidłowość przekazywania dochodów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa w 2016 r. sprawdzono na podstawie uzyskanych dochodów z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu oraz z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i służebności pobranych od 1 stycznia do 20 kwietnia 2016 r. w łącznej wysokości 2 743 983,28 zł. Szczegółowe zestawienie pobranych dochodów obejmujące okres pobranych dochodów, ich wysokość, terminy przekazywania oraz ewidencję księgową przedstawiono w tabeli 3.1.2.5.1.



TABELA 3.1.2.5.1.

ZESTAWIENIE WYBRANYCH DOCHODÓW NA RZECZ BUDŻETU PAŃSTWA W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI UZYSKIWANYCH PRZEZ POWIAT POLICKI W OKRESIE OD 1 STYCZNIA DO 20 KWIEŹNIA 2016 ROKU

Dochody za okres	Pobrane dochody	Termin przekazania	Data przekazania	Dochody przekazane	Dochody Przekazane dla Powiatu (25%)	Dochody przekazane dla ZUW (75%)	Konta księgowe
Dochody z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i służebności § 0470							
01.01-10.01.2016	2 052,42	15-01-2016	11-01-2016	2 052,42	513,11	1 539,32	222 01.../225 03-00... 130 700-70005-047-00-04-1
21.01-10.02.2016	6 321,45	15-02-2016	12-02-2016	6 321,45	1 580,36	4 741,09	
21.03-10.04.2016	39 427,60	15-04-2016	13-04-2016	39 427,60	9 856,90	29 570,70	
	2 500,00 ¹			2 500,00	125,00	2 375,00	
razem	50 301,47			50 301,47			
Dochody z tytułu użytkowania wieczystego gruntu § 0550							
01.01.-10.01.2016	3 676,38	15-01-2016	11-01-2016	3 676,38	919,10	2 757,29	222 01.../225 03-00... 130 700-70005-05500-00-01-1 130 700-70005-05500-00-21-1 130 700-70005-05500-00-22-1
11.01-20.01.2016	734,14	25-01-2016	22-01-2016	734,14	183,54	550,61	
21.01-10.02.2016	5 203,18	15-02-2016	12-01-2016	5 203,18	1 300,80	3 902,39	
11.02-20.02.2016	8 820,66	25-02-2016	22-02-2016	8 820,66	2 205,17	6 615,50	
21.02-10.03.2016	16 590,78	15-03-2016	14-03-2016	16 590,78	4 147,70	12 443,09	
11.03-20.03.2016	18 974,06	25-03-2016	21-03-2016	18 974,06	4 743,52	14 230,55	
21.03-10.04.2016	2 635 222,19	15-04-2016	13-04-2016	2 635 222,19	658 805,55	1 976 416,64	
11.04-20.04.2016	4 460,42	25-04-2016	21-04-2016	4 460,42	1 115,11	3 345,32	
razem	2 693 681,81			2 693 681,81			

¹ wpływy z służebności gruntów w wysokości odpowiednio 5% i 95%

W toku kontroli stwierdzono, że:

- dochody uzyskane z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa były przekazywane na rachunek Powiatu Polickiego oraz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych,
- należne dochody zostały odprowadzone w prawidłowych wysokościach,
- w sprawdzonych przypadkach z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez Powiat pobrano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, które zaliczono do dochodów własnych Powiatu,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku należne Powiatowi dochody za wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej (kolumna 6 – Dochody wykonane) wykazano w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z ewidencją księgową.

Uwag nie wnosi się.

3.1.2.6. Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

Kontrolą objęto 2017 r.

Dochody Powiatu Polickiego 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 w wysokości 3 100 000,00 uchwałą Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. W trakcie roku budżetowego nie dokonywano zmian planu finansowego dochodów.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie Powiatowym ewidencji księgowej kont 133 02-90019-1 oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 ustalono, że Powiat Policki 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 wysokości 3 104 639,19 zł, klasyfikowane w rozdziale 90019 § 0580 (314,30 zł) i § 0690 (3 104 324,89 zł). Dane zawarte w sporządzonym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dotyczące uzyskanych dochodów były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że uzyskane dochody stanowiły środki finansowe, które wpłynęły z Funduszu Ochrony Środowiska Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, z tytułu opłat i kar wynikających z art. 401 ust. 2-8 ustawy Prawo ochrony środowiska.

Powyższe dochody wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Polickiego w następujących terminach i zostały ujęte w ewidencji księgowej kont 133 02-90019-1 i 901 900-90019-0690-02-05-1, i tak:

- w dniu 23 lutego 2017 r. w wysokości 3 838,10 zł (WB Nr 38),
- w dniu 28 marca 2017 r. w wysokości 6 306,78 zł (WB Nr 61),
- w dniu 27 kwietnia 2017 r. w wysokości 3 074 264,71 zł (WB Nr 82),
- w dniu 25 maja 2017 r. w wysokości 7 927,46 zł (WB Nr 101),
- w dniu 19 czerwca 2017 r. w wysokości 4 959,61 zł (WB Nr 118),
- w dniu 17 lipca 2017 r. w wysokości 315,43 zł (WB Nr 138),
- w dniu 23 sierpnia 2017 r. w wysokości 272,89 zł (WB Nr 164),
- w dniu 19 września 2017 r. w wysokości 657,88 zł (WB Nr 183),
- w dniu 20 października 2017 r. w wysokości 5 164,29 zł (WB Nr 207),
- w dniu 22 listopada 2017 r. w wysokości 617,74 zł (WB Nr 229).

Wielkości odnoszące się do uzyskanych dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu OŚ-4p z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2017, sporządzonym w dniu 8 lutego 2018 r. Powiat Policki 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 ww. ustawy.

3.1.2.7. Odsetki od pożyczek udzielanych przez Powiat

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej, sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2014-2017 oraz oświadczenia Skarbnika Powiatu (*akta kontroli poz. 4*) ustalono, że Powiat Policki nie uzyskiwał dochodów z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych przez powiat sklasyfikowanych w § 8120 – Wpłaty odsetek od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

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

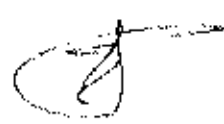
Kontrolą objęto 2017 r.

W 2017 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin wynagrodzeń ustalony Zarządzeniem Nr 4/2009 Starosty Polickiego z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia do stosowania regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Policach (po uwzględnieniu zmian wynikających z zarządzeń Starosty Polickiego Nr 22/2010 z dnia 25 listopada 2010 r., Nr 9/2011 z dnia 29 lipca 2011 r., Nr 2/2015 z dnia 5 lutego 2015 r. i Nr 14/2017 z dnia 7 lipca 2017 r.).

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Powiatu wykonuje Sekretarz Powiatu.

Prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz zapisów określonych ww. Regulaminie sprawdzono na przykładzie poniższych pracowników:

- a) Starosta – wynagrodzenie wypłacano na podstawie uchwały Nr II/6/2014 Rady Powiatu w Policach z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Polickiego; ustalone wynagrodzenie obejmowało: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę,
- b) Wicestarosta – wynagrodzenie ustalono pismem z dnia 24 czerwca 2016 r., określając w nim wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę. Pismem z dnia 12 stycznia 2017 r. określono wysokość dodatku specjalnego, ustalonego na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- c) Skarbnik Powiatu – wynagrodzenie ustalono pismem z dnia 22 stycznia 2016 r., określając w nim wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę. Pismem z dnia 12 stycznia 2017 r. i 2 października 2017 r. określono wysokość dodatku specjalnego ustalonego na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,



- d) Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu – wynagrodzenie ustalone pismem z dnia 25 czerwca 2015 r. i z dnia 25 lipca 2017 r., określając w nich wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
- e) Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami – wynagrodzenie ustalone pismami z dnia 14 maja 2014 r. i 25 lipca 2017 r., określając w nich wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę. Pismem z dnia 12 stycznia 2017 r. określono wysokość dodatku specjalnego ustalonego na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- f) Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu – wynagrodzenie ustalone pismami z dnia 27 września 2016 r. i z dnia 25 lipca 2017 r., określając w nich wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę. Pismami z dnia 26 stycznia 2017 r. i 21 lipca 2017 r. określono wysokość dodatku specjalnego ustalonego na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- g) Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg – wynagrodzenie ustalone pismami z dnia 13 października 2015 r., z dnia 18 maja 2017 r. i z dnia 25 lipca 2017 r., określając w nich wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
- h) Główny Specjalista w Wydziale Edukacji i Kultury – wynagrodzenie ustalone pismami z dnia 14 maja 2014 r. i z dnia 25 lipca 2017 r., określając w nich wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
- i) Główny Specjalista w Biurze Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego – wynagrodzenie ustalone pismami z dnia 14 maja 2014 r. i z dnia 25 lipca 2017 r., określając w nich wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę. Pismem z dnia 26 stycznia 2017 r. określono wysokość dodatku specjalnego ustalonego na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- j) Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami – wynagrodzenie ustalone w umowie o pracę z dnia 2 stycznia 2017 r. oraz pismem z dnia 25 lipca 2017 r., określając w nich wynagrodzenie zasadnicze.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów, w tym umów o pracę, angaży, kartotek wynagrodzeń, list płac stwierdzono, że:

- ustalone wynagrodzenia były zgodne z obowiązującymi przepisami przedmiotowego rozporządzenia oraz Regulaminem wynagradzania pracowników,
- z wyżej wymienionymi pracownikami Starosta zawarł umowy o pracę, a przy zmianie wynagrodzenia określano jego wysokość w stosownych pismach,
- wynagrodzenia ujęte w listach wypłat były zgodne z ustalonymi wynagrodzeniami,
- dowody źródłowe (listy płac) ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego po sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez Głównego Specjalistę w Wydziale Administracji i Organizacji i pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu (bez wskazania w



przyjętym zakresie czynności). Do wypłaty dowody zatwierdzane były przez Skarbnika Powiatu i Starostę Powiatu; dowody źródłowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- ewidencję księgową związaną z wynagrodzeniami prowadzono w księgach rachunkowych Starostwa, ujmując rozrachunki z tego tytułu na koncie 231- *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, jako zobowiązania na rzecz pracowników, na koncie 225 – *Rozrachunki z budżetami*, jako rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom, a na koncie 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, jako rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, koszty z tym związane ujmowano na kontach 404 – *Wynagrodzenia* i 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*, natomiast wydatek ewidencjonowano na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki* (130 750-75020-4010-01-04-1),
- obciążające koszty związane z naliczeniem ww. wynagrodzeń ujmowano w księgach rachunkowych danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Wyjaśnienie złożone przez Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn niezawierania na dowodach księgowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości złożono do akt kontroli pod poz. 24. Z ww. wyjaśnienia wynika, że art. 21 ust 1 a ustawy o rachunkowości stanowi, że można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych dotyczących stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazanie jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. W Starostwie Powiatowym w Policach dekretacji budżetowej dokonuje się w momencie wprowadzania dokumentu księgowego do systemu finansowo-księgowego. Dokonuje tego osoba wprowadzająca dokument.

Mimo złożenia wyjaśnienia, prowadzona technika dokumentowania zapisów dowodów księgowych nie spełnia wymogu określonego artykułu ustawy o rachunkowości.

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 ustalono, że łączne wydatki na wypłaty wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń wynosiły:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
75020	401	5 662 376,00	5 624 127,51

75020	411	1 035 034,00	1 015 236,50
75020	412	146 410,00	116 360,87

Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń w całym 2017 r. nie przekroczyły środków ustalonych w planie finansowym, w tym również na koniec roku.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontrolą objęto naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r.

W oparciu o osoby wskazane w pkt 3.2.1.1. sprawdzono prawidłowość naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego przewidzianego przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z póź. zm.). W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne było naliczone w prawidłowej wysokości. Ewidencję księgową związaną z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym prowadzono w księgach rachunkowych Starostwa, ujmując rozrachunki z tego tytułu na koncie 231- *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, jako zobowiązania na rzecz pracowników, na koncie 225 – *Rozrachunki z budżetami*, jako rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom, a na koncie 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, jako rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, koszty z tym związane ujmowano na kontach 404 – *Wynagrodzenia* i 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*. Obciążające koszty związane z naliczeniem ww. wynagrodzeń ujmowano w księgach rachunkowych danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia nastąpiła w dniu 15 stycznia 2018 r. na podstawie listy płac 1/2018/1/001 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 r.* co znalazło odzwierciedlenie w wyciągu bankowym nr 11/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. Lista wypłat nie zawierała stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Poniesiony wydatek został ujęty w księgach rachunkowych na koncie 130-750-75020-4040-01-4-1 (strona Ma) w korespondencji z kontem 231 01-4040 (strona Wn).

3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny

Kontrolą objęto 2016 r.

W kontrolowanej jednostce Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzono zarządzeniem wewnętrznym Nr 6/2009 Starosty Polickiego z dnia 22 lipca 2009 r. (po uwzględnieniu zmian wynikających z zarządzeń wewnętrznych Starosty Polickiego Nr 21/20111 z dnia 30 grudnia 2011 r. i Nr 9/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 r.). W oparciu o naliczenie odpisu dokonane przez Głównego Specjalistę w Wydziale Administracji i Organizacji Przewodnicząca Komisji Socjalnej sporządziła plan finansowy na 2016 r., podpisany przez Starostę (brak daty sporządzenia). Według ww. planu odpis podstawowy wyniósł 136 377,00 zł, obejmując 120 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, 27 emerytów i 1 osobę o stopniu niepełnosprawności. W związku ze zmianą zatrudnienia w dniu

8 grudnia 2016 r. dokonano skorygowania planu finansowego na kwotę 137 142,31 zł (120,7 etatów; zwiększenie o kwotę 756,31 zł).

Na podstawie ewidencji księgowej konta 135 01-1 ZFŚS – *PYCHODY* i 851 1-03 *ODPISY NA ZFŚS* stwierdzono, że w terminie do dnia 31 maja na rachunek bankowy przekazano kwotę 102 283,00 zł (WB Nr 29 z dnia 30 maja 2016 r.), co stanowiło 75% należnego odpisu, a pozostałą kwotę 34 094,00 zł przekazano w dniu 30 września 2016 r. (WB Nr 63). Korektę odpisu w kwocie 766,00 zł przekazano w dniu 12 grudnia 2016 r. (WB Nr 82). Dokonując ustaleń faktycznego zatrudnienia w 2016 r. w oparciu o zestawienie tabelaryczne zatrudnienia sporządzonego przez Głównego Specjalistę w Wydziale Administracji i Organizacji (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 44) stwierdzono, że faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełne wymiar czasu pracy) wyniosła 119,88 etatu, średnia liczba emerytów wyniosła 27 i 1 osoba o stopniu niepełnosprawności. W związku z powyższym właściwy odpis na ZFŚS w 2016 r. winien być ustalony w wysokości 136 242,52 zł, w tym na pracowników 131 137,56 zł (119,88 etatów x 1 093,93 zł), na emerytów 4 922,64 zł (27 x 182,32 zł) i na osobę niepełnosprawną 182,32 zł (1 x 182,32 zł). Odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 137 143,00 zł zamiast 136 242,52 zł (różnica 900,48 zł) stanowi naruszenie § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) w związku z art. 5 ust. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. Nr 592 t.j. z późn. zm.).

Zgodnie z zakresem czynności odpowiedzialność za przygotowanie informacji w zakresie liczby osób zatrudnionych w urzędzie, będącej podstawą do naliczenia funduszu ponosi Główny Specjalista w Wydziale Administracyjnym, której wyjaśnienie w sprawie przyczyn naliczenia w 2016 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 137 143,00 zł zamiast 136 242,52 zł (różnica 900,48 zł), w tym obejmując faktyczną przeciętną liczbę pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełne wymiar czasu pracy) – 119,88 etatu (131 137,56 zł), liczbę emerytów – 27 (4 922,64 zł) i osobę o stopniu niepełnosprawności (182,32 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 45. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Mając na uwadze brzmienie art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), a także pkt 22.2. Rozdziału II. Zarządzenia Nr 45 Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 28 grudnia 1993 r. w sprawie zasad metodycznych statystyki zatrudnienia, wynagrodzeń i warunków pracy (Dz. Urz. GUS.1993.23.130) wyjaśniam, iż z uwagi na stabilną sytuację kadrową w Starostwie Powiatowym w Policach i małą płynność kadr: nie występują zwolnienia grupowe, pracownicy nie korzystają z urlopów bezpłatnych, przeciętne zatrudnienie w miesiącu obliczane jest metodą uproszczoną, tj. przy pomocy średniej z dwóch stanów dziennych – w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca – podzielonej przez dwa”.

Kserokopie informacji przedłożonej przez Głównego Specjalistę w zakresie liczby osób zatrudnionych w 2016 r., wydruk z ewidencji księgowej konta 135-2 wraz z dokonanymi przelewami złożono do akt kontroli pod poz. 44.

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

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) opisano w rozdziale II pkt 2.2.3. niniejszego protokołu.

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 latach 2015-2017 r. Powiat Policki ponosił wydatki na wsparcie policji na podstawie przepisów art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2017 r., poz. 2067) w rozdziale 754 w rozdziale 75404 odpowiednio w kwocie 9 300,00 zł (§ 3000), 24 000,00 zł (§ 2300 – 9 000,00 zł i § 6170 – 15 000,00 zł) i 12 784,00 zł (§ 2300 – 5 000,00 zł i 6170 – 7 784,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zrealizowane w 2016 r.

Środki w 2016 r. zaplanowano uchwałą Nr XIV/123/2015 Rady Powiatu w Policach z dnia 18 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2016 r. (9 000,00 zł), uchwale Nr 424/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 14 września 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r. (przeniesienie w ramach rozdziału 3 000,00 zł) oraz w uchwale Nr XXII/179/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 września 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Polickiego na 2016 r. (+12 000,00 zł) – środki zaplanowano w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w rozdziale 75405 – Komendy powiatowe Policji w § 2300 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy w kwocie 9 000,00 zł i w § 6170 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 15 000,00 zł.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej konta 130 754-75404-2300-01-09-1 ustalono, że w 2016 r. Powiat Policki przekazał środki dla Policji w Szczecinie w kwocie 9 000,00 zł w dniu 4 kwietnia 2016 r. (WB Nr 63/04) i 15 000,00 zł w dniu 14 listopada (WB Nr 219/11). Środki przekazano na podstawie:

- a) porozumienia zawartego w dniu 7 marca 2016 r. pomiędzy Powiatem Polickim a Skarbem Państwa Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie. Przedmiotem porozumienia było przekazanie środków z przeznaczeniem na zakup paliwa dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Policach. W zawartym porozumieniu określono m.in.:
- kwotę środków jaką przekaze Powiat – 9 000,00 zł,
 - termin przekazania środków – 14 dni od dnia podpisania,
 - podstawę rozliczania środków finansowych,
 - termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji do dnia 15 grudnia 2016 r.,

- termin złożenia dokumentacji finansowo-rzeczowej do dnia 30 listopada 2016 r.

W dniu 27 października 2016 r. Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie złożyła rozliczenie środków finansowych otrzymanych na podstawie ww. porozumienia. Komenda otrzymane środki w kwocie 9 000,00 zł, wykorzystwała w pełnej wysokości. Do rozliczenia załączono kserokopię dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatku. Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, pod względem rachunkowym przez Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu oraz zatwierdzone przez Skarbnika Powiatu i Starostę Powiatu.

- b) porozumienia zawartego w dniu 31 października 2016 r. pomiędzy Powiatem Polickim a Skarbem Państwa Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie (zmienionej aneksem nr 1/2016 z dnia 8 grudnia 2016 r.). Przedmiotem porozumienia było przekazanie środków z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Policach. W porozumieniu określono m.in.:

- kwotę środków jaką przekaze Powiat – 15 000,00 zł,
- termin przekazania środków – 14 dni od dnia podpisania,
- podstawę rozliczania środków finansowych,
- termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji do dnia 15 grudnia 2016 r.,
- termin złożenia dokumentacji finansowo-rzeczowej do dnia 15 grudnia 2016 r.

W dniu 13 grudnia 2016 r. Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie złożyła rozliczenie środków finansowych otrzymanych na podstawie ww. porozumienia. Komenda otrzymane środki w kwocie 15 000,00 zł, wykorzystwała w pełnej wysokości. Do rozliczenia załączono kserokopię dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatku. Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, pod względem rachunkowym przez Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu oraz zatwierdzone przez Skarbnika Powiatu i Starostę Powiatu.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe, w tym umowy, rozliczenia finansowe zawierające kserokopię wydatków przekazane przez Policję stwierdzono, że:

- środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie złożyła rozliczenie z wykorzystanych środków w terminie określonym w umowie,
- umowa została zawarta przez Starostę, przy kontrasygnacie Skarbnika,
- umowa obejmowała postanowienia dotyczące okresu na jaki została zawarta oraz zasady i termin przekazywania środków,
- rozrachunki z tytułu przekazanych dotacji prowadzono na koncie 224 02-0004022 Fundusz Wsparcia Komendy Wojewódzkiej Policji.

Uwag nie wnosi się.

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 Policki nie poniósł wydatków na wsparcie straży pożarnej na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w sprawie nie ponoszenia w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Polickiego wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej złożono do akt kontroli pod poz. 49.

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

Kontrolą objęto 2016 r.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu OŚ-4g ustalono, że wydatki poniesione na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 3 966 525,00 zł, w tym przeznaczane na gospodarkę ściekową i ochronę wód (172 177,00 zł), na ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu (527 89000 zł), na gospodarkę odpadami (692 316,00 zł) i na pozostałe dziedziny (1 433 530,00 zł) oraz inne wydatki (1 140 612,00 zł).

Kontrolą objęto zrealizowane w 2016 r. wydatki ze środków ochrony środowiska i gospodarki wodnej na łączną kwotę **265 519,34 zł**, szczegółowo wykazane w tabeli 3.2.1.5.3.1. W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) dowody źródłowe ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego zgodnie z dekreacją, sprawdzano pod względem merytorycznym przez pracowników danego dysponenta środków i pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu (bez wskazania w przyjętym zakresie czynności),
- b) dowody do wypłaty zatwierdzane były przez Skarbnika Powiatu i Starostę Powiatu,
- c) wszystkie dowody źródłowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekreacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- d) wydatki ujmowano na koncie 139 – Inne rachunku bankowe, z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej zamiast 130 – Rachunek bieżący jednostki, zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym Nr 13/2014 Starosty Polickiego z dnia 31 lipca 2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, gdzie do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym służy konto 130,
- e) w przypadku (poz. 14 – tabeli 3.2.1.5.3.1.) nie dotrzymano terminu płatności zobowiązania wynikającego z faktury VAT Nr FV/144/03/2016 z dnia 8 marca 2016 r. na kwotę 758,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 9 marca 2016 r.), płatne zgodnie z terminem

wynikającym z dowodu – 15 marca 2016 r., zapłacono w dniu 16 marca 2016 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 10 (opóźnienie 1 dzień); 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 zapłacił odsetki,

- f) w 7 przypadkach na łączną kwotę 259 360,14 zł (poz. 1-7 – tabeli 3.2.1.5.3.1.) z uzyskanych wpływów z tytułu kar i opłat, przysługujących powiatowi, finansowano zadania nie obejmujące swoim zakresem zadań wynikających z art. 400a w związku z art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 672 z późn. zm.). Wydziałem merytorycznym i za razem dysponentem środków był Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg.

Wyjaśnienia Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu, Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu oraz Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg w powyższych sprawach złożono do akt kontroli pod poz. 24, 25a i 42. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad. poz. 24

Art. 21 ust 1 a ustawy o rachunkowości stanowi, że można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych dotyczących stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazanie jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. W Starostwie Powiatowym w Policach dekretacji budżetowej dokonuje się w momencie wprowadzania dokumentu księgowego do systemu finansowo-księgowego. Dokonuje tego osoba wprowadzająca dokument.

Ad. poz. 25a

Zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 24310839 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł, które zgodnie z terminem wynikającym z dowodu płatne było na dzień 11 stycznia 2018 r., przełałam dopiero w dniu 30 stycznia 2018 r. Wynika to z mojego przeoczenia w związku z dużym natężeniem pracy na przełomie roku oraz bardzo dużą ilością dokumentów księgowych związanych z końcem roku, przygotowywaniem sprawozdań rocznych za 2017 rok oraz sprawozdań miesięcznych za 2018 rok. Zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr FV/37/12/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r., na kwotę 250,00 zł, które zgodnie z terminem wynikającym z dowodu płatne było na dzień 21 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 22 stycznia 2018 r. Zgodnie z załączonym wydrukiem historii operacji przelew wprowadziłam do systemu bankowego w dniu 18 stycznia 2018 r. o godz. 10:45, w tym samym dniu o godz. 11:03 został podpisany przez Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu. Zgodnie z kartą wzorów podpisów, osobami upoważnionymi do podpisywania przelewów są jeszcze: Starosta (karta bankowa do podpisu nie działała), Wicestarosta (znajdował się poza urzędem), Skarbnik Powiatu (w dniach 15 – 19 stycznia 2018 r. przebywała na urlopie). W związku z powyższym przelew został podpisany przez Skarbnika w dniu 22 stycznia 2018 r. zaraz po powrocie z urlopu.

Ad poz. 42

Zgodnie z art. 403 ust. 1 w związku z art. 400a ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519 z późn. zm.) do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie m. in. przedsięwzięć związanych z gospodarką odpadami. Jednym z zadań realizowanych przez Powiat Policki w tym zakresie jest zimowe utrzymanie dróg powiatowych. W związku ze zgłaszanymi wątpliwościami w zakresie uznania usług zimowego utrzymania dróg powiatowych za przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami w pierwszej kolejności należy zwrócić uwagę na definicję odpadów w kontekście utrzymania dróg. Zgodnie z art. 4 ust. 2 pkt 1 lit b) w związku z art. 3 ust. 2 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.) gminy jak i pozostali właściciele nieruchomości zobowiązani są do utrzymania czystości i porządku poprzez usunięcie błota, śniegu, lodu i innych zanieczyszczeń z części nieruchomości służących do użytku publicznego. Z kolei ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych w art. 20 pkt. 4 wskazuje, że do zarządcy drogi należy w szczególności utrzymanie nawierzchni drogi, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą, z wyjątkiem części pasa drogowego, o której mowa w art. 20f pkt 2. Pojęcie utrzymania drogi natomiast ustawodawca zdefiniował w art. 4 pkt 20 ww. ustawy jako wykonywanie robót konserwacyjnych porządkowych i innych zmierzających do zwiększenia bezpieczeństwa i wygody ruchu, w tym także odśnieżanie i zwalczanie śliskości zimowej. Natomiast w myśl art. 3 ustawy o odpadach, jako odpad należy traktować każdą substancję lub przedmiot, których posiadacz pozbywa się, zamierza się pozbyć, lub do których pozbycia się jest obowiązany. W związku z faktem istnienia kompetencji zarówno wynikającej z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach jak i ustawy o drogach publicznych zarządcę drogi (w tym przypadku Zarząd Powiatu w Policach) należy uznać za posiadacza śniegu (za posiadacza odpadów uznaje się właściciela nieruchomości, na której są one składowane). Bez znaczenia pozostaje tutaj kwestia, czy jest to odpad zanieczyszczony czy też nie, choć jednak z uwagi na miejsce pochodzenia odpadu i jego kontakt z olejami, smarami należy uznać to za odpad zanieczyszczony co m. in. potwierdza art. 77 ust. 1 pkt 2 ustawy prawo wodne, który zabrania spławiania do wód śniegu wywożonego z terenów zanieczyszczonych, w szczególności z centrów miast, terenów przemysłowych, terenów składowych, baz transportowych, dróg o dużym natężeniu ruchu wraz z parkingami, oraz jego składowania na terenach położonych między wałem przeciwpowodziowym a linią brzegu wód lub w odległości mniejszej niż 50 m od linii brzegu wód. Mając na uwadze powyższe przepisy prawa Powiat Policki jest uprawniony do wydatkowania środków finansowych z rozdziału 90002 gospodarka odpadami na realizację zadań związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych.

Kserokopie wskazywanych dokumentów źródłowych wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. 43.

Ponadto zgodnie z art. 404 ustawy Prawo ochrony środowiska powiat, którego dochody z tytułu opłat i kar środowiskowych, są większe niż 10 – krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca gminy, przekazują nadwyżkę z tytułu tych dochodów do właściwego wojewódzkiego funduszu w terminie do dnia 15 sierpnia roku następującego po roku, w którym wystąpiła nadwyżka. Średnią krajową

osiągniętą w roku poprzednim ogłasza minister właściwy do spraw środowiska w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie do końca I półrocza roku następnego. Według obwieszczenia Ministra Środowiska z dnia 28 czerwca 2017 r. średnia krajowa dochodów przypadającego na jednego mieszkańca, osiągnięta w 2016 r. wynosiła 4,09 zł. W 2016 r. liczba mieszkańców powiatu wyniosła 77 201 osób i przy dochodach osiągniętych w wysokości 3 097 408,00 zł (dopuszczalny poziom dochodów – 3 157 521,00 zł) Powiat Policki nie był zobowiązany do wpłaty na wojewódzki fundusz.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.2.1.5.3.1.

ZESTAWIENIE DOWODÓW KSIĘGOWYCH WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z ZADANIAMI W ZAKRESIE OCHRONY ŚRODOWISKA W POWIECIE POLICKIM W 2016 ROKU

lp.	pozycja księgowa	nr dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota dowodu księgowego	termin płatności	nr WB	dotrzymany termin zapłaty	klasyfikacja budżetowa	dekretacja dowodu księgowego	wyszczególnienie
1	200/2/02	1/2016	2016-02-01	66 161,71	2016-03-03	7	TAK			
2	200/4/02	055/TO/01/2016	2016-02-03	78 098,44	2016-03-04	8	TAK			zimowe utrzymanie dróg
3	200/3/02	056/TO/01/2016	2016-02-03	53 911,13	2016-03-04					
4	200/152/04	018/TO/04/2016	2016-04-13	1 296,00	2016-04-27	12	TAK	90002-4300	tak (niepełna)	jednokrotne sprzątanie powypadkowe
5	200/7/03	6/2016	2016-03-01	33 182,55	2016-03-31					
6	200/9/03	042/TO/02/2016	2016-03-02	13 910,42	2016-04-01	13	TAK			zimowe utrzymanie dróg
7	200/8/03	041/TO/02/2016	2016-03-02	12 799,89	2016-04-01					
razem				259 360,14						
8	200/01/03	FAV/135475	2016-03-07	1 043,00	2016-03-07	9	TAK	90095-4210	tak (niepełna)	zakup aparatu fotograficznego na potrzeby Wydziału Ochrony Środowiska
razem				1 043,00						
9	200/3/01	603/1/2016	2016-01-15	738,00	2016-01-29	2	TAK	90095-4300	tak (niepełna)	licencja na aktualizację oprogramowania
10	200/106/03	F/0549/16	2016-03-16	1 033,20	2016-03-30	13	TAK			wymiana zapór sorpcyjnych
razem				1 771,20						

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

11	200/2/01	1614100001	2016-01-18	608,00	2016-02-01	2	TAK	90095-4700 tak (niepełna)	szkolenia z zakresu ochrony środowiska
12	200/01/02	304/2016	2016-02-04	599,00	2016-02-11	4	TAK		
13	200/05/02	7/Z/3/16	2016-02-19	540,00	2016-03-04	8	TAK		
14	200/21/03	FV/144/03/2016	2016-03-08	758,00	2016-03-15	10	NIE		
15	200/3/03	F100/120/16	2016-03-10	840,00	2016-03-17	11	TAK		
razem				3 345,00					
łącznie wydatki				265 519,34					

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

W 2017 r. z budżetu Powiatu Polickiego jak również z budżetów jednostek organizacyjnych nie poniesiono wydatków na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie „Marszem wolności”. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu dotyczące nie ponoszenia z budżetu Powiatu wydatków na pokrycie kosztów podróży związanych z organizowanym w dniu 6 maja 2017 r. w Warszawie marszem wolności złożono do akt kontroli pod poz. 13.*

3.2.1.5.5. Zawieranie umów w celu odzyskania podatku VAT

Kontrolą objęto kwestię nawiązywania przez jednostkę samorządu terytorialnego współpracy z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie tzw. optymalizacji rozliczeń VAT. W oparciu o informacje uzyskane przez Skarbnika Powiatu oraz przedłożone dokumenty ustalono, że w latach objętych kontrolą w Powiecie Polickim obowiązywała *umowa o świadczenie usług zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego z dnia 10 marca 2014 r.* Niniejsza umowa zawarta została pomiędzy Powiatem Polickim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, przy udziale Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, a EOL Kancelarią Doradztwa Podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Szczecinie. Przedmiotem umowy było wykonanie usługi polegającej na:

- a) zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniach o zwrot nadpłaty w podatku VAT Zespołu Szkół,
- b) zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniach dotyczących podatku VAT innych niż wymienione wyżej, wynikających z istnienia lub możliwości wystąpienia roszczeń na podstawie analizy weryfikacji dotyczącej rozliczeń podatku VAT Zespołu Szkół.

Na ww. czynności składało się przygotowanie analizy Weryfikacyjnej obejmującej okres do 31 grudnia 2013 r. oraz doprowadzenie do uzyskania przez Zamawiającego faktycznej nadpłaty za poszczególne okresy do marca 2014 r. i dotyczyć będą wyłącznie rozliczeń w zakresie podatku VAT jednostki budżetowej Zamawiającego, odrębnego czynnego podatnika VAT – Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach.

Za czynności wymienione w pkt a) usługobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1 000,00 zł, natomiast za czynności wymienione w pkt b) otrzyma wynagrodzenie w kwocie stanowiącej równowartość 13,5% uzyskanych przez Zamawiającego kwot nadpłat VAT lub nadpłat innych zobowiązań podatkowych. Strony ustaliły górną łączną wartość wynagrodzenia na kwotę 540 000,00 zł. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Z uwagi na wniosek Starosty Polickiego z dnia 12 marca 2015 r. skierowany do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, o stwierdzenie prawidłowości wyłonienia zleceniobiorcy na świadczenie usług zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego, Prezes UZP pismem z dnia 19 lutego 2016 r. (znak sprawy:

UZP/DKD/PWKZ/421/3(2)/16/PB) wszczął, na podstawie art. 161 ust. 1 i 2 oraz art. 165 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, kontrolę doraźną. Informacja o wynikach kontroli doraźnej została przedstawiona Staroście w piśmie z dnia 2 września 2016 r. W oparciu o wyniki przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- udzieleniu przez Zamawiającego zamówienia w części obejmującej odzyskiwanie naliczonego podatku VAT zawartego w wydatkach, od których można odliczyć podatek VAT bez sporów merytorycznych z organami podatkowymi składając korekty deklaracji wraz ze stosownymi wnioskami z naruszeniem przepisu art. 5 ust. 1b ustawy Pzp, co miało wpływ na wynik postępowania,
- zaniechaniu zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych z naruszeniem przepisu art. 95 ust. 1 ustawy Pzp, czym uniemożliwił wykonawcom mogącym wykonać dane zamówienie kontroli legalności podjętych działań,
- niedopełnieniu przez osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp,
- niesporządzeniu protokołu postępowania naruszając przepis art. 96 ust. 1 ustawy Pzp, uchylając zasadzie jawności postępowania o udzielenie zamówienia określonej w art. 8 ust. 1 ustawy Pzp.

W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości wyboru usługodawcy na realizację ww. zamówienia.

Kserokopię umowy z dnia 10 marca 2014 r. wraz z wnioskiem Starosty Polickiego o przeprowadzenie kontroli oraz informacji o wynikach kontroli doraźnej przeprowadzonej przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych złożono do akt kontroli pod poz. 59.

Zespół Szkół w dniu 8 lipca 2014 r. złożył do Urzędu Skarbowego pisma w sprawie korekt deklaracji dla podatku VAT (VAT-7). Na podstawie ewidencji księgowej Zespołu Szkół w zakresie uzyskanych dochodów i poniesionych na ten cel wydatków, wyciągów bankowych oraz sprawozdań przedkładanych przez EOL Kancelarie Doradztwa Podatkowego ustalono, że w wyniku realizacji ww. umowy Zespół Szkół uzyskał łączne dochody w wysokości 3 351 171,00 zł przy jednoczesnym poniesieniu wydatków na ten cel w łącznej wysokości 542 764,32 zł. Szczegółowe zestawienie uzyskanych wpływów i poniesionych wydatków przedstawia poniższe zestawienie.

ewidencja księgowa	uzyskane wpływy		poniesione wydatki		
130 801-80195-0970-03-00-1/ 201 00-00-01538	82 488,00	WB Nr 244 z dn. 26.11.2014	02/06/2014 z dn. 13.06.2014	1 230,00	WB Nr 89 z dn. 17.06.2014
	2 828 698,00	WB Nr 183 z dn. 08.09.2014	04/09/2014 z dn. 08.09.2014	468 471,98	WB Nr 150 z dn. 30.09.2014
	25 910,00	WB Nr 220 z dn. 29.10.2015	37/10/2015 z dn. 31.10.2015	4 291,40	WB Nr 202 z dn. 17.11.2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	101 976,00	WB Nr 47 z dn. 04.03.2015	03/03/2015 z dn. 04.03.2015	68 770,94	WB Nr 59 z dn. 31.03.2015
	312 099,00	WB Nr 46 z dn. 03.03.2015			
razem	3 351 171,00			542 764,32	

Kserokopię wydruków z ewidencji księgowej, wyciągi bankowe oraz dowody wydatkowe przedłożone przez Zespół Szkół złożono do akt kontroli pod poz. 59.

3.2.2. Wydatki majątkowe

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

„Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610”

1. Termin rozpoczęcia zadania – 12.05.2017r. (podpisanie umowy z Wykonawcą).

12.05.2017 r. (protokół przekazania placu budowy)

Termin zakończenia zadania – 21.11.2017 r. wg protokołu odbioru robót

2. Źródła finansowania (łącznie koszt zadania 4 717 620,09 zł)

- 1 049 420,09 zł - środki własne Powiatu Polickiego (w tym 69 126,00 zł wydatki niewygasające z roku 2016)
- 500 000,00 zł – darowizna otrzymana z Grupy Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A na podstawie umowy darowizny z dnia 29 czerwca 2017 r., na dofinansowanie zadania związanego z przebudową wiaduktu drogowego przy ulicy Asfaltowej, które jest częścią inwestycji pn. „Wsparcie rozwoju gospodarczego obszaru SOM poprzez poprawę dostępności terenów inwestycyjnych – przebudowa drogi Police – Szczecin” (wpływ na rachunek bankowy Powiatu kwoty 500 000,00 zł w dniu 31.10.2017 r. – WB nr 219). Sprawozdanie z wykorzystania darowizny złożono w dniu 28.12.2017 r., zgodnie z wymogami zawartej umowy
- 1 500 000,00 zł – dotacja celowa otrzymana z Gminy Police, na podstawie umowy dotacji nr TI-54/2017 z 29.06.2017 r. na zrealizowanie zadania: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu drogi powiatowej 3914Z w Policach (ul. Asfaltowa) nad linią kolejową Szczecin Gł. – Trzebież w km 21+610”, rozdział 60014, § 6300, (wpływ na rachunek bankowy Powiatu kwoty 1 500 000,00 zł w dniu 30.10.2017 r. – WB nr 218). W dniu 28.12.2017 r. na rachunek bankowy Gminy Police zwrócono odsetki w wysokości 1 753,14 zł z tytułu przechowywania środków otrzymanych z dotacji na rachunku bankowym za okres od 30.10. do 21 grudnia 2017 r.) W umowie określono termin wykorzystania dotacji na realizację inwestycji do dnia 15.12.2017 r. Faktyczne wykorzystanie dotacji nastąpiło w dniu 21.12.2017 r. (WB 238) - data zapłaty kwoty 4 587 477,09 zł za fakturę Vat nr 06/12/2017, zamiast zgodnie z postanowieniami umową dotacji (§2 ust. 3) do dnia 15.12.2017 r. Rozliczenie dotacji przekazano Gminie Police w

dnia 29.12.2017 r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Pismem nr KD.711.7.2018.MS z dnia 16.01.2018 r. Starosta przedstawił Burmistrzowi Polic wyjaśnienia dotyczące przekroczenia przez Powiat Policki terminu wykorzystania pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację ww. zadania w wysokości 1 500 000,00 zł.

Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyczyn wykorzystania środków dotacji otrzymanej w 2017 r. w wysokości 1 500 000,00 zł na zrealizowanie zadania: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu drogi powiatowej 3914Z w Policach (ul. Asfaltowa) (...)” z Gminy Police na podstawie umowy dotacji nr TI-54/2017 z 29.06.2017 r., z przekroczeniem terminu wskazanego w umowie, tj. w dniu 21 grudnia 2017 r. zamiast zgodnie z zawartą umową do dnia 15 grudnia 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 74.

Z wyjaśnienia wynika, że „Termin realizacji inwestycji w umowie z jej wykonawcą, firmą INTOP Warszawa Sp. z o.o. określony został na dzień 31 października 2017 r. Mając na uwadze powyższe w umowie dotacji celowej zawartej pomiędzy Powiatem Polickim a Gminą Police termin wykorzystania dotacji na realizację inwestycji określony został na dzień 15 grudnia 2017 r. Przedłużenie procedur związanych z odbiorem ww. inwestycji spowodowało, że inwestycja odebrana została przez Zamawiającego dopiero w dniu 21 listopada 2017 r., natomiast faktura za realizację inwestycji została wystawiona przez Wykonawcę inwestycji, dopiero w dniu 7 grudnia 2017 r. Powyższa sytuacja spowodowała, że termin wykorzystania dotacji określony na dzień 15 grudnia 2017 r. okazał się niemożliwy do spełnienia przez Powiat Policki. W tym miejscu wskazać należy, że zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Wykonawcą termin płatności faktury VAT wynosił 21 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury VAT. Nie jest właściwym z punktu widzenia racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi przekazywanie Wykonawcy wynagrodzenia w wysokości 4 587 477,09 zł już 13 dni przed upływem terminu płatności faktury, z uwagi na możliwe do uzyskania odsetki od tych środków przechowywanych na rachunku bankowym. W tym miejscu należy zwrócić uwagę na fakt, że odsetki uzyskane przez Powiat Policki z tytułu przechowywania środków finansowych otrzymanych od Gminy Police w ramach dotacji celowej na rachunku bankowym zostały zwrócone Gminie Police w dniu 28 grudnia 2017 r. i są to odsetki dotyczące całego okresu przechowywania pieniędzy tj. od 30 października 2017 r. do 21 grudnia 2017 r., co oznacza zwiększone dochody Gminy Police z tytułu dłuższego przechowywania dotacji na rachunku bankowym Powiatu Polickiego. Ponadto jak przy każdej inwestycji, konieczna była weryfikacja dokumentacji płatniczej, dokumentów odbiorowych oraz płatności podwykonawcom, która również wymagała czasu. Ustalenia poczynione pomiędzy Powiatem Polickim a wykonawcą inwestycji w dniu 7 grudnia 2017 r. jednoznacznie wskazywały na to, że wynagrodzenie będzie wypłacone wykonawcy w całości, a co za tym idzie dotacja udzielona przez Gminę Police zostanie również wykorzystana w całości. Cała dotacja została rozliczona w 2017 r. również rozliczenie inwestycji zostało przekazane Gminie Police w dniu 29 grudnia 2017 r. Jednocześnie informuję, że Gmina Police nie poniosła z tytułu zaistniałej sytuacji żadnej szkody oraz nie wносиła żadnych formalnych roszczeń wobec Powiatu Polickiego w tym zakresie. Jednakże w celu rzetelnego wyjaśnienia okoliczności późniejszego rozliczenia dotacji, w dniu 16 stycznia 2018 r. wystosowano do Gminy Police pismo wskazujące przyczyny zaistniałej sytuacji, do którego

dołączono dokumenty, które uzasadniały faktyczne przesunięcie terminu określonego w umowie z dnia 29 czerwca 2017 r. ”.

Kserokopię umowy dotacji nr TI-54/2017 z 29.06.2017 r., WB 238 z dnia 21.12.2017 r., WB nr 218 z dnia 30.10.2017 r.), rozliczenie dotacji celowej przekazane do Gminy Police, kserokopię pisma Starosty Polickiego z wyjaśnieniami nr KD.711.7.2018.MS z dnia 16.01.2018 r. skierowanego do Burmistrza Polic złożono do akt kontroli pod poz. 75.

- 1 668 200,00 zł – ze środków rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej pn.: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach”, rozdział 75802 – uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, §6180 – środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu, na podstawie pisma Ministra Rozwoju i Finansów nr ST8.4751.4.2017 z dnia 13.05.2017 r. (wpływ na rachunek bankowy Powiatu kwoty 1 668 200,00 zł w dniu 29.05.2017 r. – WB nr 105). Sprawozdanie o przebiegu realizowanego zadania dofinansowanego ze środków z rezerwy subwencji ogólnej przekazano Ministerstwu Infrastruktury i Budownictwa – Departament Dróg Publicznych w dniu 18.01.2018 r., tj. w terminie zgodnym z wymogami ustalonymi przez Ministerstwo w piśmie z dnia 26.05.2017 r. nr DDP.5.4520.172.2017.MS.1 NK: 78573/17.

Łączna wartość inwestycji 4 717 620,09 zł (rozdział 60014, § 6050)

Wydatki zaplanowano w budżecie na podstawie:

Uchwały Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok (rozdział 60014 wydatki majątkowe 12 750 000,00 zł)

Uchwały Nr 526/2017 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 11 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia planu finansowego Powiatu Polickiego na 2017 rok – zgodnie z załącznikiem do uchwały – w rozdziale 60014 § 6050 zaplanowano kwotę 12 750 000,00 zł

Uchwałą Nr XXVI/215/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. wprowadzono załącznik nr 11 do uchwały ustalający limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r., zgodnie z którym na zadanie: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach” określono limit wydatków 4 000 000,00 zł, finansowane z:

- Środki JST 1 000 000,00 zł
- Dotacja z JST 1 000 000,00 zł
- Dotacja z budżetu państwa 2 000 000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXI/250/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. zmieniono limit wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r. do kwoty 4 668 200 zł, finansowane z:

- Środki JST 1 500 000,00 zł



- Dotacja z JST 1 500 000,00 zł
- Dotacja z budżetu państwa 1 668 200,00 zł.

Uchwałą Nr 658/2017 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2017 rok – zgodnie z załącznikiem do uchwały – w rozdziale 60014 § 6050 zwiększono wydatki o kwotę 810 070,00 zł.

Kserokopie:

1. *Uchwały Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok wraz z Załącznikiem Nr 2 do uchwały,*
2. *Uchwały Nr 526/2017 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 11 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia planu finansowego Powiatu Polickiego na 2017 rok wraz z załącznikiem,*
3. *Uchwały Nr XXVI/215/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. wraz z załącznikiem Nr 2 do uchwały,*
4. *Uchwały Nr XXXI/250/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. wraz z załącznikiem do uchwały,*
5. *Uchwały Nr 658/2017 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2017 rok wraz z załącznikiem do uchwały*

złożono do akt kontroli pod poz. 71.

3. Proces wyboru wykonawców

a) Projektu technicznego (rozdział 60014, §6050)

W dniu 9.09.2015 r. p.o. Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg zwróciła się do czterech potencjalnych wykonawców z zapytaniem ofertowym dotyczącym opracowania projektu budowlano-wykonawczego przebudowy wiaduktu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowej w Policach nad linią kolejową Szczecin Gł. – Trzebież w km 21+610 oraz pełnienie nadzoru autorskiego nad realizowaną inwestycją. W wymaganym terminie do dnia 16 września 2015 r. zostały złożone trzy oferty. Zgodnie z protokołem z wyboru oferty z dnia 16.09.2015 r. (KD.272.35.2015.MS) wybrano ofertę z najniższą ceną złożoną przez Pracownię Projektową Dróg i Mostów (brutto 69 12,00 zł).

W wyniku dokonanego wyboru oferty Wykonawcy, na podstawie przeprowadzonego konkursu w formie zapytania ofertowego o wartości szacunkowej zamówienia poniżej 30 000 euro, Pomiedzy Powiatem Polickim, reprezentowanym przez Zarząd, przy kontrasygnacie Skarbnika, a firmą „Pracownia Projektowa Dróg i Mostów (...)” w dniu 6.10.2015 r. zawarto umowę o opracowanie projektu budowlano – wykonawczego przebudowy wiaduktu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowej w Policach, nad linią kolejową Szczecin Gł. – Trzebież w km

21+610 oraz o pełnienie nadzoru autorskiego w trakcie realizacji inwestycji, w zakresie sporządzonej dokumentacji projektowej, aż do czasu uzyskania pozwolenia na użytkowanie ostatniego zrealizowanego obiektu objętego dokumentacją projektową. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na dzień 15.06.2016 r., wynagrodzenie ryczałtowe 69 126,00 zł brutto, w tym podatek Vat 23% tj. 12 926,00 zł.

Aneks nr 1 do umowy nr 647/KD/2015 zawartym w dniu 21.04.2016 r. zmieniono termin realizacji umowy na dzień 15.12.2016 r. Aneks nr 2 do umowy nr 647/KD/2015 zawartym w dniu 14.12.2016 r. zmieniono termin realizacji umowy na dzień 3.02.2017 r.

Wykonawca dostarczył Fakturę Vat nr 02/2017 z 7.02.2017 r. na kwotę 69 126,00 zł brutto. Zapłaty dokonano 21.02.2017 r.

Wydatek ujęty był w wykazie i planie finansowym wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016 stanowiącym Załącznik do uchwały Nr XXV/201/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016.

b) Nadzoru inwestorskiego

Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w dniach 23-24.01.2017 r. zwrócono się do pięciu wykonawców z zaproszeniem do złożenia oferty cenowej na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego w pełnym zakresie przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610”. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe wpłynęły cztery oferty. Wybrano ofertę z najniższą ceną (brutto 29 397,00 zł, netto 23 900,00 zł) złożoną przez INWEST-PROJEKT.

Nadzór inwestorski był sprawowany na podstawie umowy z 24 lutego 2017 r. zawartej pomiędzy Powiatem Polickim reprezentowanym przez Zarząd, przy kontrasygnacie Skarbnika a INWEST-PROJEKT. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 29 397,00 zł brutto, (tj. 23 900,00 zł netto + Vat 23% 5 497,00 zł), płatne na podstawie częściowych faktur Vat, w miesięcznych okresach rozliczeniowych, w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury (do 90 % wysokości wynagrodzenia). Ostateczne rozliczenie wynagrodzenia za sprawowanie nadzoru po dokonaniu odbioru końcowego inwestycji, na podstawie faktury Vat wystawionej na kwotę stanowiącą różnicę między ustaloną wysokością wynagrodzenia a sumą faktur częściowych. Termin obowiązywania umowy ustalono do dnia odbioru końcowego inwestycji oraz w okresie gwarancji na wykonane roboty budowlane i w okresie pielęgnacji projektu w ramach RPOWZ na lata 2014-2020, bądź innego programu, z którego Zamawiający otrzyma dofinansowanie, przy czym planowany termin trwania robót budowlanych do 31.10.2017 r., termin rozliczenia końcowego nie dłużej niż 1 miesiąc od dnia zgłoszenia przez Wykonawcę zakończenia inwestycji. Za zrealizowany nadzór inwestorski wystawiono faktury:

Faktura Vat nr 12/2017 z 1.07.2017 na kwotę 13 228,65 zł zapłacono 17.07.2017

Faktura Vat nr 21/2017 z 1.10.2017 na kwotę 9 921,49 zł zapłacono 16.10.2017

Faktura Vat nr 25/2017 z 16.11.2017 na kwotę 6 246,86 zł zapłacono 29.11.2017

c) Wykonawstwa i robót

Na podstawie kosztorysu inwestorskiego, w grudniu 2016 r. ustalono szacunkową wartość zamówienia 3 164 124,00 zł netto (równowartość 757 892,16 euro), tj. wartość ustaloną w kosztorysie inwestorskim pomniejszono o koszt dot. wycinki drzew Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (17.03.2017 r.), która odpowiada kryteriom art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na wniosek Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Starosta w dniu 17.03.2017 r. udzielił Naczelnikowi upoważnienia do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz powołał komisję przetargową.

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego wszczęto w dniu 17.03.2017 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu – roboty budowlane: „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610” w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 46312-2017) i w BIP oraz w dniach 17.03.-31.03.2017 r. na tablicy informacyjnej Urzędu i stronie internetowej powiatu. Kryterium oceny ofert stanowiła cena (wynagrodzenie ryczałtowe) w 60% oraz gwarancja w 40%. Maksymalny termin wykonania zamówienia: do 30.10.2017 r. Wadium 60 000,00 zł. Nie przewidziano udzielenia zamówień uzupełniających. Nie dopuszczono złożenia oferty wariantowej ani możliwości udzielenia zamówień uzupełniających. Termin składania ofert do 31.03.2017 r.

Zgodnie z rejestrem ofert złożonych w przetargu oraz „Informacji z otwarcia ofert do dnia 31.03.2017 r. wpłynęła jedna oferta z ceną brutto 4 587 477,09 zł (netto 3 729 656,17 zł) oraz oferowanym okresem gwarancji 84 miesiące (wadium wniesiono w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium ważnej na okres od 31.03. do 30.04.2017 r.) Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 4 000 000,00 zł brutto.

Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu.

W dniu 19.04.2017 r. wezwano Wykonawcę do złożenia (uzupełnienia) dokumentów w terminie do 24.04.2017 r. W dniu 21.04.2017 r. pismem JR/001/04/17/Police Wykonawca przekazał dokumenty:

1. Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego
2. Zaświadczenie z ZUS
3. Aktualny odpis z KRS
4. Polisę OC wraz z potwierdzeniem opłacenia składki (na okres od 8.04.2016 r. do 7.04.2017 r.)
5. Wykaz wykonanych robót wraz z referencjami
6. Wykaz osób wraz z informacją o ich doświadczeniu, uprawnienia i aktualne izby.

Protokół z prac komisji przetargowej podpisano w dniu 25.04.2017 r. Na wniosek Zamawiającego z dnia 26.04.2017 r., Wykonawca przedłużył termin związania ofertą do dnia 12 maja 2017 r. Ubezpieczeniową Gwarancję Zapłaty Wadium przedłużono do dnia 30.05.2017 r. Zgodnie z art. 92 ustawy prawo zamówień publicznych, niezwłocznie – tj. w dniu 25.04.2017 r. Zamawiający poinformował Wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie opublikowano także na stronie internetowej Urzędu i w BIP.

W dniu 12.05.2017 r. pomiędzy Powiatem Polickim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu (Wicestarostę Polickiego i Członka Zarządu Powiatu), przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a „INTOP Warszawa” Sp. z o.o., reprezentowaną przez Pełnomocnika zawarto umowę, której przedmiotem było wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach na działkach nr 26, 49, 55/3 obręb Police, działkach nr 2, 85/2 obręb Police 0013, działkach nr 86/1, 4/1 obręb Police 0018, działkach nr 3, 85/3 obręb Szczecin 3017, w szczególności na:

- przebudowie i rozbudowie istniejącego wiaduktu,
- przebudowie odcinków drogi dojazdowej,
- przebudowie zatoki autobusowej,
- przebudowie uzbrojenia podziemnego.

Szczegółowy zakres przedmiotu umowy określony został w projekcie budowlano-wykonawczym i uzgodnieniach formalno-prawnych projektu budowlano-wykonawczego. Ustalono zakończenie przedmiotu umowy do dnia 30 października 2017 r. Za wykonany przedmiot umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 4 587 477,09 zł brutto, płatne na podstawie faktury Vat po zakończeniu wykonania przedmiotu umowy oraz po dokonany bezusterkowym odbiorze przedmiotu umowy, w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego. Wykonawca zgodnie z umową wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto tj. w kwocie 229 373,85 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek. Ponadto w umowie ustalono kary umowne (§13), między innymi:

- (§13 ust. 2 pkt 1) za opóźnienie, niezależnie od jego przyczyn, w umownym terminie wykonania i zakończenia robót – w wysokości 0,5% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia zakończenia wykonania przedmiotu umowy określonego w §2ust. 3 , tj. od 31 października 2017 r.,
- (§13 ust. 2 pkt 2) za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze przedmiotu umowy lub w okresie rękojmi lub gwarancji - w wysokości 0,5% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad

Przypadki, w których będzie możliwa zmiana terminu wykonania przedmiotu umowy, w formie pisemnego aneksu do umowy, określono w §15 ust. 8 zawartej umowy.

Zgodnie z protokołem, teren budowy przekazano Wykonawcy w dniu 12.05.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu – „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610” zamieszczono w Biuletynie Zamówień

Publicznych w dniu 5.06.2017 r. (numer ogłoszenia 92866-2017), tj. zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego sporządzono protokół, który w dniu 17.04.2018 r. został zatwierdzony przez Starostę.

W dniu 30.10.2017 r. w dzienniku budowy zamieszczono wpis o zakończeniu robót budowlanych oraz zgłoszeniu gotowości do odbioru końcowego. Do Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 30.10.2017 r. wpłynęło zgłoszenie Wykonawcy o zakończeniu robót budowlanych i gotowości do odbioru końcowego. Termin przystąpienia do odbioru końcowego ustalono na dzień 14.11.2017 r. W Załączniku nr 1 do Protokołu Odbioru robót z dnia 14.11.2017 r. (protokołu nie sporządzono) wskazano uwagi do wykonania przedmiotu umowy oraz sposób usunięcia wad. Wykonawca zadeklarował, że prace zostaną ukończone do dnia odbioru końcowego, tj. do dnia 20.11.2017 r. Końcowy protokół odbioru przedmiotu umowy podpisano w dniu 21.11.2017 r. W protokole wskazano: „Zamawiający stwierdza, że przedmiot umowy nie został wykonany w terminie (30.10.2017 r.) i dokonuje odbioru przedmiotu umowy z dniem 20 listopada 2017 r.”. Za opóźnienie w przedmiocie wykonania umowy (za okres od 31.10 do 20.11.2017 r.) Zamawiający nie naliczył kar umownych określonych w §13 ust. 2 pkt 1., w wysokości 481 685,09 zł tj. $4\,587\,477,09\text{ zł} \times 0,5\% \times 21\text{ dni}$.

Za wykonane roboty w dniu 7.12.2017 r. wystawiono fakturę VAT nr 06/12/2017 na kwotę brutto 4 587 477,09 zł (netto 3 729 656,17 zł), z terminem płatności 21 dni. Zapłaty dokonano w dniu 21.12.2017 r. (WB 238 z dnia 21.12.2017 r.).

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg i Starosty w sprawie przyczyn nienaliczenia kar umownych Spółce INTOP Warszawa" (Wykonawcy zadania pn. „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610" na podstawie umowy zawartej 12 maja 2017 r.), za wykonanie przedmiotu umowy z opóźnieniem 21 dni, tj. w dniu 20 listopada 2017 r. zamiast zgodnie z zawartą umową do dnia 30 października 2017 r. złożono do akt kontroli odpowiednio pod poz. 68 i 69.

W wyjaśnieniu Starosta pisze: „Podczas odbioru robót budowlanych w dniu 14 listopada 2017 r. Powiat Policki stwierdził brak zakończenia całkowitego przedmiotu umowy. Jednak w czasie trwania procedur odbiorowych firma INTOP Warszawa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie złożyła 3 wnioski o przesunięcie terminu wykonania przedmiotu umowy, argumentując zaistniałą zwłokę wystąpieniem kilku okoliczności mogących mieć wpływ na termin zakończenia inwestycji. Złożone wnioski zostały poddane szczegółowej analizie pod kątem ich zasadności. Aby dochować należytej staranności przy podejmowaniu decyzji o przedłużeniu terminu zakończenia robót budowlanych, której efektem mogło być m.in. odstąpienie od naliczania kar umownych wynikających z umowy z dnia 12 maja 2017 r., argumenty użyte przez wykonawcę w ww. wnioskach zostały szeroko omówione przez Zarząd Powiatu w Policach ze służbami prawnymi urzędu. W wyniku prowadzonych analiz ustalono, że Zamawiający zwróci się do niezależnego rzeczoznawcy w zakresie budowy dróg, przepustów i mostów z prośbą o wydanie opinii, co do zasadności wniosków o przedłużenie

terminu wykonywania przedmiotu umowy. W otrzymanej opinii dotyczącej zasadności przedłużenia terminu wykonania zadania „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach rzeczoznawca wskazał zasadność 2 z 3 złożonych wniosków oraz stwierdził, że uzasadniony łączny czas przedłużenia robót budowlanych mógł wynieść max. 45 dni, w tym:

1. 35 dni – wynikało z pojawienia się problemu formalno-prawnego dotyczącego braku prawa do dysponowania terenem działki nr 4/1 obręb 18 Police, na fragmencie której zaprojektowano elementy realizowanej inwestycji. Prawo do dysponowania dla tej działki Zamawiający uzyskał dopiero 18 października 2017, czyli niecałe 2 tygodnie przed zakończeniem inwestycji, gdy zakres robót na tej działce obejmował ok. 20% zakresu robót całej inwestycji,
2. 5 dni – wynikało z kolizji realizowanej inwestycji z latarniami oświetleniowymi ustawionymi w ramach innego kontraktu na środku realizowanego chodnika. Ponieważ ze względów eksploatacyjnych takie rozwiązanie było niedopuszczalne, latarnie zostały przestawione, wskutek czego ułożona nawierzchnia chodnika w tym miejscu została rozebrana, a następnie ułożona ponownie.

Ponadto Wykonawca w złożonej ofercie podał termin zakończenia inwestycji, nie uzależniając czasu trwania inwestycji od daty podpisania umowy. Umowa z Wykonawcą została podpisana w dniu 12 maja 2017 r., przez co stracił on 20% czasu realizacji inwestycji na okres od złożenia oferty do podpisania umowy, a to mogło mieć również znaczący wpływ na zachowanie terminu zakończenia inwestycji. W dniu 21 listopada 2017 r. dokonano całkowitego odbiór przedmiotu umowy. Z uwagi na powyższe okoliczności, niezależne zarówno od firmy INTOP Warszawa Sp. z o.o., jak i Powiatu Polickiego, mając na uwadze, że faktyczny okres opóźnienia, wyniósł 21 dni i był znacznie krótszy niż wskazano w opinii niezależnego rzeczoznawcy, a także biorąc pod uwagę ustalenia powzięte z służbami prawnymi i finansowymi urzędu Zarząd Powiatu w Policach zdecydował, że zasadnym będzie uwzględnienie wniosków Wykonawcy, a tym samym odstąpienie Powiatu Polickiego od naliczenia kar umownych. Powyższe zostało potwierdzone na spotkaniu w dniu 7 grudnia 2017 r. Należy dodać, że inwestycja prowadzona była na głównej arterii dojazdowej pomiędzy Policami a Szczecinem, a jej przebieg i dynamika realizacji, z jednoczesną minimalizacją skutków drogowych i bezpieczeństwem przebiegała bardzo dobrze, o czym świadczyły również opinie niezależnych służb i instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo na drodze oraz partnerów współfinansujących to ważne zadanie inwestycyjne.

W wyjaśnieniu złożonym w zastępstwie Pani Magdaleny Sochanowskiej – Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Policach, Pani Katarzyna Szeremeta – Zastępca Naczelnika Wydziału pisze: „W dniu 30 października 2017 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych. W związku z powyższym Zamawiający dniu 14 listopada 2017 r. rozpoczął odbiór przedmiotu umowy. Podczas odbioru stwierdzono brak zakończenia całkowitego przedmiotu umowy. Wykonawca w czasie procedur odbiorowych złożył w dniu 17 listopada 2017 r. trzy wnioski o przesunięcie terminu wykonania przedmiotu umowy argumentując zwłokę wystąpieniem okoliczności mogących mieć wpływ na termin zakończenia inwestycji. Wnioski te zostały poddane przez

Zamawiającego szczegółowej analizie, która wykazała ich częściową zasadność, jednak z uwagi na fakt, że konsekwencją pozytywnego rozpatrzenia ww. wniosków Wykonawcy było odstąpienie od naliczania kar umownych, Zamawiający postanowił o zwrócenie się o dokonanie analizy wniosków przez niezależnego eksperta. Powyższa decyzja podyktowana była chęcią dochowania należytej staranności przy podejmowaniu decyzji w tym zakresie. W związku z powyższym Zamawiający zwrócił się do niezależnego rzeczoznawcy w zakresie projektowania budowli dróg, typowych przepustów i mostów z prośbą o wydanie opinii, co do zasadności wniosków firmy INTOP Warszawa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie o przedłużeniu terminu wykonywania przedmiotu umowy. W otrzymanej opinii dotyczącej zasadności przedłużenia terminu wykonania zadania „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach rzeczoznawca stwierdził, iż Wykonawca w złożonej w trakcie przetargu ofercie podał termin zakończenia inwestycji, nie uzależniając czasu trwania inwestycji od daty podpisania umowy. Umowa z Wykonawcą została podpisana w dniu 12 maja 2017 r. przez co stracił on 20% czasu realizacji inwestycji na okres od złożenia oferty do podpisania umowy. Mogło to mieć znaczący wpływ na zachowanie terminu zakończenia inwestycji. Ponadto analizując poszczególne wnioski rzeczoznawca stwierdził, że w trakcie wykonywania robót budowlanych pojawił się problem formalnoprawny dotyczący braku prawa do dysponowania terenem działki nr 4/1 obręb 18 Police, na fragmencie której zaprojektowano elementy realizowanej inwestycji. Prawo do dysponowania dla tej działki Zamawiający uzyskał dopiero 18 października 2017, czyli niecałe 2 tygodnie przed zakończeniem inwestycji. Z uwagi na fakt, iż zakres robót na tej działce obejmował ok. 20% zakresu robót całej inwestycji, zasadnym jest dochodzenie przez Wykonawcę przedłużenia terminu zakończenia robót o max. 35 dni. Kolejnym utrudnieniem mającym wpływ na zachowanie terminu była kolizja realizowanej inwestycji z latarniami oświetleniowymi ustawionymi w ramach innego kontraktu na środku realizowanego chodnika. Ponieważ ze względów eksploatacyjnych takie rozwiązanie było niedopuszczalne, latarnie zostały przestawione, wskutek czego ułożona nawierzchnia chodnika w tym miejscu została rozebrana, a następnie ułożona ponownie. Tym samym uznano, że wnioskowany przez Wykonawcę czas o przedłużenie terminu zakończenia robót o 5 dni jest zasadny. W przedmiotowej opinii rzeczoznawca wskazał, że uzasadniony łączny czas przedłużenia robót budowlanych mógł wynieść 45 dni. Faktycznie wykonawca zakończył prace budowlane w 20 listopada 2017 r. i w dniu 21 listopada 2017 r. dokonano odbioru przedmiotu umowy. Okres opóźnienia wyniósł 21 dni. Z uwagi na zaistniałe okoliczności, niezależne zarówno od Wykonawcy jak i Zamawiającego oraz faktyczny okres opóźnienia, krótszy niż wskazany w opinii rzeczoznawcy uzasadniony maksymalny czas przesunięcia prac budowlanych, ustalono podczas spotkania w dniu 7 grudnia 2017 r., że Zamawiający odstępuje od naliczenia kar umownych wynikających z § 13 ust 2 pkt 1 umowy z dnia 12 maja 2017 r.”

Do wyjaśnienia załączono przedmiotową opinię.

Kserokopie: umowy z dnia 12.05.2017 r. zawartej z „INTOP Warszawa” Sp. z o.o. o wykonanie robót budowlanych, protokołu przekazania terenu budowy, protokół odbioru z 14.11.2017 wraz z załącznikiem nr 1, zgłoszenia zakończenia robót z 30.10.2017 r. oraz protokołu odbioru z 21.11.2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 70.

Ponadto stwierdzono, że na dzień podpisania ww. umowy (12.05.2017 r.) przez Zarząd Powiatu (Wicestarostę Polickiego i Członka Zarządu Powiatu), przy kontrasygnacie Skarbnika, w budżecie Powiatu Polickiego za zadanie w budżecie w rozdziale 60014, § 6050 na zadanie „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach” określono limit wydatków do wysokości 4 000 000,00 zł. W limicie tym do dnia podpisania umowy 12.05.2017 r. zaciągnięto zobowiązania w wysokości 646 271,09 zł. Zaciągnięciem zobowiązania w wysokości 4 587 477,09 zł poprzez zawarcie ww. umowy, przekroczono upoważnienie do zaciągania zobowiązań określonego przez Radę Powiatu Polickiego w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/215/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. (załącznik nr 11 do uchwały ustalający limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r.) o kwotę 646 271,09 zł

limit wydatków określony w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/215/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. na zadanie Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu w ciągu ul. Asfaltowej w Policach	4 000 000,00 zł
Zobowiązania zaciągnięte do dnia podpisania umowy w 12.05.2017 r., dotyczące realizacji zadania Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu w ciągu ul. Asfaltowej w Policach w ramach określonego limitu 4 000 000,00 zł. w tym:	58 794,00 zł
umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego z 24 lutego 2017 r. zawartej z INWEST-PROJEKT - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 29 397,00 zł brutto,	29 397,00 zł
zlecenie nr KD.272.15.2017.MS z dnia 20.02.2017 r. na kwotę 28 620,00 zł dotyczące wycinki drzew oraz cięć pielęgnacyjnych	28 620,00 zł
limit wydatków inwestycyjnych na dzień 12.05.2017 r.:	3 941 206,00 zł
wysokość zaciągniętych zobowiązań na podstawie umowy z INTOP z dnia 12.05.2017	4 587 477,09 zł
przekroczenie upoważnienia limitu wydatków ustalonych w załączniku Nr 11 do uchwały budżetowej	646 271,09 zł

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie przyczyn udzielenia kontrasygnaty, do umowy zawartej w dniu 12.05.2017 r. ze Spółką INTOP na kwotę 4 587 477,09 zł, mimo iż na dzień zawarcia umowy limit wydatków inwestycyjnych na zadanie „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach” (4 000 000,00 zł) ustalony przez Radę Powiatu Polickiego w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/215/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. (załącznik nr 11 do uchwały ustalający limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r.) wynosił 3 941 206,00 zł (4 000 000,00 zł minus zaciągnięte zobowiązania w łącznej wysokości 58 794,00 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 66.

W wyjaśnieniu Skarbnik pisze: „Zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868 ze zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej. Kierownik

samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Na dzień podpisania przedmiotowej umowy, tj. 12.05.2017 w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Policach w dziale 600 rozdziale 60014 paragraf 6050 widniała kwota 12.910.813 zł, wykonane wydatki wynosiły 28.620 zł, zaangażowanie środków 332.737,50 zł. W związku z powyższym ww. umowa została podpisana w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki. Uchwałą Nr XXXI/250/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok w uchwale Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok dokonano zmiany polegającej na nadaniu brzmienia załącznika nr 11 jak w załączniku do niniejszej uchwały. Pozycja dotycząca przebudowy wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach została zwiększona do wysokości 4.668.200 zł. Załącznik nr 11 Limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego, jak i pozostałe załączniki, zmieniany jest w trybie określonym dla prac Rady Powiatu w Policach. Dysponenci danych części budżetowych zobowiązani są do złożenia wniosków o zmiany m.in. budżetu i załączników w terminie pozwalającym na złożenie projektów uchwał w terminie 14 dniowym przed wyznaczoną sesją Rady Powiatu".

Wyjaśnienie Zarządu Powiatu (Pana Mariusza Sarneckiego – Wicestarosty Polickiego i Pani Beaty Chmielewskiej – Członka Zarządu Powiatu w Policach) w sprawie przyczyn przekroczenia upoważnienia Zarządu Powiatu do zaciągania zobowiązań o kwotę 646 271,09 zł, poprzez zawarcie w dniu 12.05.2017 r. umowy ze Spółką INTOP na kwotę 4 587 477,09 zł, mimo iż na dzień zawarcia umowy limit wydatków inwestycyjnych na zadanie „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach” (4 000 000,00 zł) ustalony przez Radę Powiatu Polickiego w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/215/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. (załącznik nr 11 do uchwały ustalający limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r.) wynosił 3 941 206,00 zł (4 000 000,00 zł minus zaciągnięte zobowiązania w łącznej wysokości 58 794,00 zł) złożono do akt kontroli pod poz. 67.

Z wyjaśnienia wynika, że: „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Na dzień podpisania przedmiotowej umowy, tj. 12.05.2017 w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Policach w dziale 600 rozdziale 60014 paragraf 6050 widniała kwota 12.910.813 zł. W związku z powyższym ww. umowa została podpisana w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki. Uchwałą Nr XXXI/250/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok w uchwale Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok dokonano zmiany polegającej na nadaniu brzmienia załącznika nr 11 jak w załączniku do niniejszej uchwały. Pozyjeja dotycząca przebudowy wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach została

zwiększona do wysokości 4.668.200 zł. Załącznik nr 11 Limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego, jak i pozostałe załączniki, zmieniany jest w trybie określonym dla prac Rady Powiatu w Policach. Dysponenti danych części budżetowych zobowiązani są do złożenia wniosków o zmiany m.in. budżetu i załączników w terminie pozwalającym na złożenie projektów uchwał w terminie 14 dniowym przed wyznaczoną sesją Rady Powiatu”.

4. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie:

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że do kosztu ww. zadania przyjęto wydatki w kwocie 4 717 620,09 zł poniesione na podstawie:

Faktura Vat nr	z dnia	kwota	data zapłaty	cel wydatku	kontrahent
02/2017	7.02.2017	69 126,00 zł	21.02.2017	projekt budowlany	Pracownia Projektowa Dróg i Mostów
16/2017	28.02.2017	28 620,00 zł	20.03.2017	wycinka drzew	FOH ELWI
12/2017	1.07.2017	13 228,65 zł	17.07.2017	nadzór inwestorski	INWEST-PROJEKT
21/2017	1.10.2017	9 921,49 zł	16.10.2017	nadzór inwestorski	INWEST-PROJEKT
25/2017	16.11.2017	6 246,86 zł	29.11.2017	nadzór inwestorski	INWEST-PROJEKT
06/12/2017	7.12.2017	4 587 477,09 zł	21.12.2017	przebudowa wiaduktu	INTOP WARSZAWA
17/2017	8.12.2017	3 000,00 zł	15.12.2017	opinia dot. zasadności przedłużenia terminu wykonania zadania	"ONE" Opinie, Nadzory, Ekspertyzy Drogowe
	razem:	4 717 620,09 zł			

Stwierdzono, że:

- ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań oraz ustalenie na dany okres kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych,
- koszty inwestycji i ich rozliczenia ewidencjonowano na koncie 080 – Inwestycje do którego prowadzono ewidencję analityczną,
- na stronie Wn konta 080 ujęto poniesione koszty dotyczące realizacji inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty,
- rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw prowadzono na koncie 201.

5. Wycena efektów inwestycyjnych (zrealizowanych przedsięwzięć):

Efekty inwestycyjne zrealizowanego przedsięwzięcia w postaci przyjęcia i zwiększenia wartości środka trwałego wyceniono i ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

6. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej

Inwestycję ujęto na koncie 011 w dniu 29.12.2017 r. na podstawie dowodu OT nr 140/2017 z 29.12.2017 r. na kwotę 4 717 620,09 zł.

Dowód OT zawierał:

- dokładną i pełną nazwę środka trwałego (Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu drogi powiatowej 3914Z Szczecin – Police ul. Asfaltowa),
- wartość (4 717 620,09 zł),
- stawkę umorzeniową (4,5%),
- podpis zespołu przyjmującego (Starosta).

Dowód OT nie zawierał:

- numerów, dat i kwot dowodów księgowych (faktur),
- podpisu Inspektora Wydziału Księgowości,
- podpisu osoby, której powierzono pieczę nad środkiem,
- dekretacji księgowej.

Innych uwag nie wniesiono.

3.2.3. Pozostałe wydatki majątkowe**3.2.3.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego**

Z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli oraz ewidencji księgowej konta 030 za okres od stycznia 2014 roku do grudnia 2017 roku ustalono, że nie ponoszono wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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 (§213)**

Na podstawie prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27S ustalono, że w latach 2015-2017 Powiat Policki otrzymywał 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 tym:

Rozdział		Paragraf	Plan	Dochody otrzymane
2015				
80102	Szkoły podstawowe specjalne	2130	1 300,00	1 248,00

85204	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2130	42 700,00	42 700,00
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2130	19 884,00	19 041,15
2016				
85204	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2130	21 120,00	21 120,00
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2130	23 865,00	21 143,67
2017				
80101	Szkoły podstawowe	2130	19 670,00	16 633,24
80102	Szkoły podstawowe specjalne	2130	41 399,00	39 608,00
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2130	20 258,00	20 145,71
85295	Pozostała działalność	2130	88 560,00	88 560,00
85508	Rodziny zastępcze	2130	50 400,00	37 475,36

Kontroli poddano dotację otrzymaną w 2017 r. w wysokości 88 560,00 zł (rozdział 85295, § 2130)

Dotację otrzymano na podstawie umowy Nr 301/S4/S+/M2/2017 zawartej w dniu 6 lipca 2017 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Polickim, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2017 – „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+” Moduł II, określonych szczegółowo w ofercie złożonej przez Powiat Policki w dniu 13.03.2017 r. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji w wysokości 88 560,00 zł, płatne w III transzach. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania własnych środków finansowych w wysokości 175 005,00 zł, środków finansowych z innych źródeł w wysokości 58 335,00 zł, w tym środków z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w wysokości 58 335,00 zł. Całkowity koszt zadania ustalono w wysokości 321 900,00 zł. Termin realizacji zadania publicznego od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Procentowy udział dotacji w kosztach realizacji zadania nie więcej niż 40%. Sprawozdanie końcowe w terminie 30 od dnia zakończenia realizacji zadania.

Zadanie było realizowane przez Szczecińskie Stowarzyszenie „Złoty Wiek” (dotacja celowa).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania przekazano Wydziałowi Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. Na podstawie sprawozdania i okazanych dokumentów, że dotacja została wykorzystana zgodnie z umową i złożoną ofertą. Całkowity koszt zadania wyniósł 391 643,58 zł. Procentowy udział dotacji w kosztach realizacji zadania wyniósł 22,61%. Do sprawozdania nie załączono zestawienia faktur (rachunków) dotyczących realizacji zadania.

3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na wykonanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§211)

Kontrolą objęto rok 2016.

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

rozdział		Plan (po zmianach)	Wykonanie
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	265 012,00	253 041,09
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	373 698,00	373 698,00
71015	Nadzór budowlany	499 249,00	499 242,43
75011	Urzędy wojewódzkie	59 900,00	59 900,00
75045	Kwalifikacja wojskowa	23 000,00	23 000,00
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3 482 550,00	3 482 500,50
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	185 400,00	179 750,58
80102	Szkoły podstawowe specjalne	14 163,00	14 121,35
80110	Gimnazja	24 875,00	22 522,45
80111	Gimnazja specjalne	23 377,00	22 586,22
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 613 000,00	1 559 995,43
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	9 306,00	9 306,00
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	216 739,00	216 716,91

Kontroli poddano dotację otrzymaną w 2016 r. w wysokości 23 000,00 zł (rozdział 75045, par. 211)

Pismem FB-1.3111.28.3.2017.MR z dnia 7 lutego 2017 r. Wojewoda Zachodniopomorski poinformował Starostę Polickiego o przyznaniu na rok 2017 ostatecznych kwot dotacji celowych, na podstawie Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 35/2017 z dnia 6 lutego 2017 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.), w tym w rozdziale 75045 §2110 zadani 11.4.2.7. W Organizowanie i przeprowadzanie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej na terenie województwa w wysokości 23 000,00 zł.

W Załączniku nr 1 (Dochody budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r.) do uchwały Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego 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 60 000,00 zł.

Za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na obszarze powiatu odpowiada Starosta Policki, 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.). Starostwu Powiatowemu w Policach na zorganizowanie i prowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2017 roku udzielono dotacji w wysokości 23 000,00 zł.

Dotacja wpłynęła na rachunek bankowy Powiatu Polickiego w dniu 5.01.2017 r. (WB nr 4). Wpływ dotacji ujęto w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 133 15-75045-2 w korespondencji z kontem 901 750-75045-2110-00-05-2.

Ze środków dotacji poniesiono wydatki w łącznej wysokości 22 999,08 zł, w tym na: zakup artykułów spożywczych, materiały biurowe, wynagrodzenie Powiatowej Komisji Lekarskiej, zatrudnienie czterech osób do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej, zatrudnienie jednej osoby do prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej, koszt ZUS od wynagrodzeń. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji celowej przekazano do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ZUW pismem nr BP.5570.4.2017.AP z dnia 22.07.2017 r.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,92 zł na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego dokonano w dniu 23.06.2017 r. (WB 99).

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

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S ustalono, iż Powiat Policki otrzymywał dotacje sklasyfikowane 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, zgodnie z poniższą tabelą:

Rozdział		Paragraf	Plan (po mianach)	Dochody wykonane
2015				
71015	Nadzór budowlany	6410	24 000,00	23 945,00
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6410	16 000,00	16 000,00
2016				
71015	Nadzór budowlany	6410	60 000,00	59 900,00
2017				
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	6410	30 000,00	30 000,00

75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6410	70 600,00	70 600,00
-------	--	------	-----------	-----------

Kontroli poddano dotację otrzymaną w 2016 r. w wysokości 59 900,00 zł (rozdział 71015, paragraf 6410).

Pismem FB-1.3111.55.3.2016.AM z dnia 25 marca 2016 r. Wojewoda Zachodniopomorski poinformował Starostę Polickiego o przyznaniu (na podstawie Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 144/2016 z dnia 24 marca 2016 r.) ostatecznych kwot dotacji celowych na rok 2016, w tym na finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiaty, a także na zadania realizowane na podstawie porozumień w 2016 r., w tym w rozdziale 71015 § 6410 na zadanie 7.1.4.1. W Kontrola procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów budowlanych w wysokości 60 000,00 zł.

Wydatki były realizowane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Policach. W ramach wydatków poniesionych ze środków dotacji dokonano zakupu samochodu osobowego Suzuki Vitara 1,6 na podstawie Faktury Vat nr F/105/2016/S/MS z dnia 25.08.2016 r. na kwotę 59 900,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 31.08.2016 r. (WB nr 8 rachunku bankowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego).

Nie było wymagane złożenie dodatkowego rozliczenia z wykorzystania środków dotacji.

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

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27S ustalono, Powiat Policki otrzymał dotacje sklasyfikowane w § 2120 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zgodnie z poniższą tabelą:

Rozdział		Paragraf	Plan (po zmianach)	Dochody
2015				
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2120	33 000,00	33 000,00
2016				
85203	Ośrodki wsparcia	2120	29 400,00	21 319,20
2017				
80195	Pozostała działalność	2120	26 520,00	26 476,02

Powiat nie uzyskiwał dotacji klasyfikowanych w § 6420 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, poza dotacją otrzymaną w roku 2015 w wysokości 250 000,00 zł na realizację programu Senior Wigor, który nie został zrealizowany i

dotacja została zwrócona zgodnie z umową dotacji w dniu 15.01.2016 r. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 79.*

Szczegółowej kontroli poddano dotację otrzymaną w 2017 r. w wysokości 26 520,00 zł.

W dniu 30.11.2017 r. pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Powiatem Polickim, reprezentowanym przez Starostę i Członka Zarządu Powiatu, zawarto Porozumienie nr MEN/2017/DWKI/1813, na mocy którego, Powiat Policki zobowiązał się do realizacji zadania z zakresu administracji rządowej, wynikającego z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia rodzin „Za życiem” (M.P. poz. 1250), w zakresie zapewnienia zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczego na obszarze powiatu, określonych w art. 90w ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 5 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych (Dz.U. poz. 1712) oraz doposażenie placówki pełniącej funkcję tego ośrodka (zadanie 2.4, Priorytet II Programu: Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka i jego rodziny). Zadanie było realizowane przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. M. Grzegorzewskiej w Policach, ul. J. Korczaka 53, 72-010 Police.

W zawartym Porozumieniu Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania w latach 2017-2021 na realizację zadania dotacji celowej w łącznej wysokości 416 520,00 zł (rozdział 80195, paragraf 2120), w tym w 2017 r. kwotę 26 520,00 zł (w terminie 14 dni od dnia podpisania porozumienia); w kwocie 26 520,00 zł zawarte jest kwota 15 000 ,00 zł na dofinansowanie wyposażenia ośrodka koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczego w środki dydaktyczne niezbędne do realizacji zadań określonych w umowie. Termin wykonania zadania ustalono od dnia zawarcia porozumienia (30.11.2017 r.) do 31.12.2021 r. Ustalono termin przekazania i sprawozdania częściowego za okres od dnia podpisania porozumienia do dnia 31 grudnia 2017 r. – do 30 stycznia 2018 r.

Dotację przekazano na rachunek bankowy Powiatu w dniu 5.12.2017 r. (WB nr 243) – wpływ środków ujęto po stronie Wn konta 133-01-80195-3-75 w korespondencji z kontem 901 801-80195-2120-75-05-3-75010. Dotację 26 520,00 zł przekazano w dniu 8.12.2017 r. na pomocniczy rachunek bankowy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego „Za życiem” przeznaczony do obsługi środków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”.

W dniu 29.12.2017 r. na rachunek bankowy Powiatu Ośrodek zwrócił kwotę 43,98 zł tytułem niewykorzystanej dotacji. Kwotę 43,98 zł przekazano na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji Narodowej w dniu 15.01.2018 r. WB nr 11, tj. zgodnie z obowiązującym terminem.

Sprawozdanie rzeczowe i finansowe sporządzone przez Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. M. Grzegorzewskiej w Policach wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 19.01.2018 r.

Do Ministerstwa przekazano w dniu 29.01.2018 (E-puap) i Poczta Polska (potwierdzenie odbioru 1.02.2018 r.), tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Ze sprawozdania i okazanych dokumentów wynika, że dotację wykorzystano zgodnie z zawartym porozumieniem. Łącznie dotację wykorzystano w kwocie 26 476,02 zł, w tym 15 000 zł na zakup wyposażenia ośrodka koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczego w środki dydaktyczne niezbędne do realizacji zadania na podstawie Faktury Vat nr FV/15/3326/2017 z dnia 21.12.2017 r. oraz 11 476,02 zł za 192 godziny konsultacji oraz zajęć terapeutycznych na podstawie umów zleceń.

Uwag nie wniesiono.

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

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27S ustalono, iż w latach 2014-2017 Powiat Policki nie otrzymywał dotacji na podstawie zawartych porozumień i umów sklasyfikowanych w:

- § 2330 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 6630 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,

za wyjątkiem dotacji otrzymanej w 2016 r. w dziale 010 rozdziale 01042 w kwocie 5 681,00 zł, którą objęto kontrolą.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 80.

Dotację otrzymano na podstawie umowy dotacji nr 47/WRiR-I/05/16 na dofinansowanie realizacji zadania określonego w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych z dnia 7 czerwca 2016 r. zawartej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Powiatem Polickim reprezentowanym przez Wicestarostę i Członka Zarządu. Województwo zobowiązało się do udzielenia dotacji celowej w wysokości 6 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania o nazwie: Zakup sprzętu komputerowego (komputer DELL, program Office, monitor, drukarka). Ustalono termin przekazania dotacji do dnia 30 grudnia 2016 na zasadzie refundacji kosztów, na wniosek Powiatu Polickiego złożony w terminie do 31 października 2016 r., po dokonaniu odbioru zakupionego sprzętu lub oprogramowania.

Wniosek o przekazanie dotacji wraz z wymaganymi dokumentami złożono do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 6.09.2016 r. Dotację rozliczono fakturami:

Fakturą Vat nr FNS-235053/2016/08/00028 z dnia 4.08.2016 r. na kwotę brutto 2 432,00 zł (netto 1 977,24 zł) za program Office, drukarkę i głośniki (data zapłaty 18.08.2016 r.), protokół odbioru sprzętu z dnia 4.08.2016 r.



Fakturą Vat nr FNS-235053/2016/08/00029 z dnia 4.08.2016 r. na kwotę brutto 3 249,00 zł (netto 2 641,46 zł) za komputer stacjonarny (data 4.08.2016 r.), protokół odbioru sprzętu z dnia 4.08.2016 r.

Zakupu dokonano po uprzednim przeprowadzeniu rozeznania rynku, z którego sporządzono notatkę służbową, zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Starostwa Powiatowego w Policach.

Dotacja w wysokości 5 681,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Powiatu Polickiego w dniu 3.11.2016 r. (WB nr 222)

Otrzymałą dotację ujęto w ewidencji księgowej na koncie 133 01-01042-1 w korespondencji z kontem 901 010-01042-6630-00-05-1.

Uwag nie wniesiono.

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

3.3.2.1. Dotacje podmiotowe

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia ustalono, że w latach 2015-2017 z budżetu Starostwa udzielano następujących dotacji podmiotowych:

rozdział		paragraf	plan (po zmianach)	wydatki wykonane
rok 2015				
80120	Licea ogólnokształcące	2540	206 490,00	206 485,00
80130	Szkoły zawodowe	2540	93 105,00	93 105,00
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2580	49 320,00	49 320,00
92116	Biblioteki	2480	50 000,00	50 000,00
rok 2016				
80120	Licea ogólnokształcące	2540	366 428,00	366 351,00
80130	Szkoły zawodowe	2540	144 651,00	144 062,00
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2580	62 207,00	62 207,00
92116	Biblioteki	2480	50 000,00	50 000,00
rok 2017				
80120	Licea ogólnokształcące	2540	210 669,00	210 669,00
80130	Szkoły zawodowe	2540	118 888,00	104 921,00
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2580	71 094,00	71 094,00

92116	Biblioteki	2480	56 000,00	56 000,00
-------	------------	------	-----------	-----------

Szczegółowa kontrola objęto dotację udzieloną Gminnej Bibliotece w Policach (2016)

Na mocy uchwały Nr XV/106/2008 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 lutego 2008 r., Powiat powierzył Gminie Police prowadzenie powiatowej biblioteki publicznej. Powierzenie zadania nastąpiło na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 14 marca 2008 r. pomiędzy Zarządem Powiatu a Burmistrzem Polic. Przedmiotem ww. porozumienia było prowadzenie zadania obejmujące m. in.:

- gromadzenie, opracowywanie i udostępnianie materiałów bibliotecznych służących obsłudze potrzeb informacyjnych, edukacyjnych i samokształceniowych, zwłaszcza dotyczących wiedzy o własnym regionie oraz dokumentujących jego dorobek kulturalny, naukowy i gospodarczy;
- pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznego, organizowanie obiegu wypożyczeń międzybibliotecznych, opracowywanie i publikowanie bibliografii regionalnych, a także innych materiałów informacyjnych o charakterze regionalnym;
- udzielanie bibliotekom pomocy instrukcyjno-metodycznej i szkoleniowej;
- sprawowanie nadzoru merytorycznego w zakresie realizacji przez gminne biblioteki publiczne zadań określonych w ustawie o bibliotekach;
- współdziałanie z wojewódzką biblioteką publiczną.

W imieniu Gminy Police zadania powiatowej biblioteki publicznej wykonywać będzie Biblioteka im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach z siedzibą przy ul. Wojska Polskiego 15. Podstawą finansowania zadań powiatowej biblioteki publicznej są środki finansowe, określone w budżecie Powiatu Polickiego na dany rok kalendarzowy. Wysokość dotacji na 2016 r. ustalono w aneksie nr 8 z dnia 20 stycznia 2016 r., natomiast ujęcie w budżecie powiatu nastąpiło na mocy uchwały Nr XIV/123/2015 Rady Powiatu w Policach z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2016 r. (załącznik Nr 6).

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 921-92116-2480-01-06-1 ustalono, że dotację przekazano w dniu 27 kwietnia 2016 r. (WB Nr 80/04 – 30 000,00 zł) i w dniu 6 września 2016 r. (WB Nr 173/09 – 20 000,00 zł). Przy przekazaniu kwoty 20 000,00 zł nie zachowano terminu wynikającego z ww. porozumienia i aneksu, gdzie zgodnie z § 2 ust. 3 przekazanie drugiej raty winno nastąpić do dnia 31 sierpnia 2016 r. Za przekazanie środków dotacji odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury, która w dniu 6 września 2016 r. wystosowała stosowne pismo do Wydziału Finansów i Budżetu celem przekazania środków finansowych na konto Biblioteki.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury w sprawie przyczyn przekazania w 2016 r. Bibliotece im. M. Skłodowskiej-Curie drugiej transzy dotacji podmiotowej w wysokości 20 000,00 zł w dniu 6 września zamiast do dnia 31 sierpnia, zgodnie z zapisami aneksu nr 8 z dnia 20 stycznia 2016 r. do porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej zawartego w dniu 14 marca 2008 r. złożono do akt kontroli pod poz. 47. Z ww. wyjaśnienia wynika, że nieterminowe przekazanie drugiej transzy dotacji

w wysokości 20 000,00 zł Bibliotece im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach powstało w wyniku niedopatrzenia pracownika.

Kserokopię porozumienia z dnia 14 marca 2008 r. wraz z aneksem nr 8 z dnia 20 stycznia 2016 r., ewidencją księgową oraz wyciągiem bankowym złożono do akt kontroli pod poz. 48.

Rozrachunki z tytułu udzielonej dotacji prowadzono na koncie 224 01-0001366 i 810 01. Dyrektor Biblioteki zgodnie z zawartym porozumieniem przedkładał roczne sprawozdania rzeczowe i finansowe z realizacji powierzonych zadań – 9 lutego 2017 r. (za 2016 r.). Jednostka składała dodatkowo Informacje z przebiegu wykonaniu planu finansowego” oraz kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Przedłożone ww. sprawozdanie zatwierdzone zostało przez Zarząd Powiatu w dniu 8 marca 2017 r. – uchwała Nr 573/2017. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

3.3.2.2. Dotacje celowe

Kontrolą objęto rok 2017.

Uchwałą Nr XXIV/196/2016 z dnia 25 listopada 2016 r. Rada Powiatu w Policach uchwaliła „Program Współpracy Powiatu Polickiego z Organizacjami Pozarządowymi w 2017 r.”, w którym jako główne obszary współpracy wskazano m.in.: kulturę i sztukę, krajoznawstwo oraz kulturę fizyczną i sport.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 ustalono, że w roku 2017 udzielono z budżetu Powiatu Polickiego udzielono dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w następujących rozdziałach i kwotach:

Dotacje celowe z budżetu Powiatu Polickiego udzielone w roku 2017						
dział	rozdział		§		plan (po zmianach)	wydatki wykonane
630	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	236	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	8 900,00	7 500,00
750	75095	Administracja publiczna - Pozostała działalność	236		39 500,00	39 460,00
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	236		60 726,00	60 726,00
851	85149	Programy polityki zdrowotnej	236		35 000,00	35 000,00
852	85295	Pomoc społeczna - Pozostała działalność	236		326 900,00	321 213,26
853	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	236		15 000,00	15 000,00

921	92195	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Pozostała działalność	236		39 000,00	22 935,00
926	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	236		53 250,00	46 264,86
852	85203	Ośrodki wsparcia	283	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	280 746,00	187 051,04
900	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	283		10 000,00	10 000,00
900	90095	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Pozostała działalność	283		11 800,00	1 800,00

Szczegółowej kontroli poddano dotację udzieloną w 2017 r. w wysokości 7 000,00 zł (rozdział 92605, §2360)

Uchwałą Nr 548/2017 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 8 lutego 2017 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację w 2017 r. zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa oraz działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci. Wykonanie uchwały powierzono Naczelnikowi Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach.

Ogłoszenie o konkursie opublikowano w dniu 13 lutego 2017 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej i wywieszono na okres od 13.02. do 6.03.2017 r. 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 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Na zadanie w zakresie upowszechniania kultury fizycznej przeznaczono kwotę 33 250,00 zł (rozdział 92605). Ponadto w ogłoszeniu ustalono między innymi:

- termin składania ofert (do 6.03.2017 r.)
- własny wkład finansowy w realizację zadania w wysokości minimum 10% kosztu całkowitego zadania,
- termin realizacji zadania (do 20 grudnia 2017 r.).

Uchwałą Zarządu Powiatu w Policach Nr 588/2017 z dnia 22 marca 2017 r. powołano sześciuosobową komisję konkursową do zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie za realizację zadań publicznych w 2017 r.

Z protokołu prac komisji konkursowej na posiedzeniu w dniach 27 marca i 11 kwietnia 2017 r., sporządzonego w dniu 12 kwietnia 2017 r. wynika, że na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej wpłynęło 12 ofert, z czego 4 nie spełniały wymagań formalnych zawartych w ogłoszeniu o konkursie. Oferta Stowarzyszenia Klub Biegowy „Dzik” wpłynęła w dniu 28.03.2017 r.

Uchwałą Nr 606/2017 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 20 kwietnia 2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w 2017 r. zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa oraz działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży, dokonano wyboru ofert złożonych w ramach ogłoszonego przez Zarząd Powiatu w Policach uchwałą Nr 548/2017 z dnia 8 lutego 2017 r. otwartego konkursu ofert na realizację w 2017 r. zadań publicznych. Postanowiono udzielić dotacji na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej łącznie 33 250,00 zł, z czego dla Stowarzyszenia Klub Biegowy „DZIK” 7 000,00 zł. Wyniki konkursu ogłoszono w dniu 25.04.2017 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej powiatu oraz na okres od 25.04. do 9.09.2017 r. na tablicy ogłoszeń urzędu.

W związku z przyznaniem dotacji w kwocie 7 000,00 zł, tj. mniejszej niż wnioskowana (9 000,00 zł) w dniu 26.04.2017 r. Stowarzyszenie złożyło „zaktualizowaną kalkulację przewidywalnych kosztów realizacji zadania publicznego”.

W dniu 31 maja 2017 r. Zarząd Powiatu w Policach zawarł ze Stowarzyszeniem Klub Biegowy „DZIK” umowę o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) pod tytułem „DZIKI WEEKEND 2017”. Ustalono przekazanie Stowarzyszeniu środków finansowych na wsparcie realizacji zadania w formie dotacji, w wysokości 7 000,00 zł, w terminie do 15.07.2017 r. Ponadto w umowie ustalono:

- termin realizacji zadania od 18.08.2017 r. do 20.08.2017 r.,
- termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji do 15.07.2017 r. do 3.09.2017 r.
- termin poniesienia wydatków z innych środków finansowych do 15.07.2017 r. do 3.09.2017 r.
- zasady zwrotu niewykorzystanych środków,
- wkład własny Stowarzyszenia w realizację zadania w wysokości 3 000,00 zł – świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego oraz wkład osobowy w wysokości 1 500,00 zł,
- procentowy udział własnego wkładu finansowego w kosztach całkowitych zadania nie mniej niż 42,86%
- procentowy udział wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji nie mniej niż 21,43%,
- całkowity koszt zadania 11 500 zł,
- procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania nie więcej niż 60,87%
- termin złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego

Aneksiem do umowy z dnia 31 maja 2017 r. zawartym w dniu 26 czerwca 2017 r. zmieniono zasady przekazania dotacji, tj. I transza 1 000,00 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy, II transza w wysokości 6 000,00 zł w terminie do dnia 15 lipca 2017 r. Aneks zawarto na podstawie uchwały Nr 648/2017 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie aneksu do umowy o realizację zadania publicznego pod tytułem „Dziki Weekend 2017 r.”

Dotację przekazano w terminach i kwotach zgodnych z umową, tj. 1 000,00 zł w dniu 28.06.2017 r. (WB 115) i 6 000,00 zł w dniu 14.07.2017 r. (126).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono w terminie zgodnym z umową tj. w dniu 15.09.2017 r. Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z umową, tj. to na cel określony w umowie i odpowiedniej wysokości. Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym przez Starszego Specjalistę Wydziału Edukacji i Kultury oraz zatwierdzone przez Starostę.

Ewidencja księgowa: strona Wn konta 130 926-92605-2360-01-06-1 w korespondencji z kontem 224 02-00-05101.

Uwag nie wniesiono.

Dotacje i stypendia z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części dotyczącej tańca sportowego

Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono, by w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Polickiego udzielano dotacji lub stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego.

Oświadczenie Skarbnika w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 52.

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

Kontrolą objęto rok 2016 i 2017.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 i 2017 ustalono, że w latach 2016-2017 udzielono z budżetu Powiatu Polickiego udzielono dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki w następujących rozdziałach i kwotach:

Dotacje celowe z budżetu Powiatu Polickiego udzielone w roku 2016 i 2017 paragraf 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych					
rok	dział	rozdział		plan (po zmianach)	wydatki wykonane
2017	600	60014	Drogi publiczne powiatowe	60 000,00	60 000,00
2017	900	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	449 985,00	449 985,00

2017	900	90095	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - pozostała działalność	100 000,00	45 453,84
2016	900	90095	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - pozostała działalność	100 000,00	83 640,00

Szczegółową kontrolą objęto:

1. Dotację udzieloną Gminie Dobra w 2016 roku w wysokości 83 640,00 zł (rozdział 90095, §6300)

W dniu 29 lipca 2015 r. Wójt Gminy Dobra zwrócił się do Zarządu Powiatu Polickiego z wnioskiem o udzielenie dotacji celowej w wysokości 100 000,00 zł z budżetu Powiatu Polickiego na dofinansowanie kosztów inwestycji w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, na zadanie „Wypożyczenie ścieżki ekologiczno-edukacyjnej z miejscowości Dobra do Międzygminnego Schroniska dla zwierząt bezdomnych w Dobrej przy ul. Zwierzynieckiej 1”, którego koszt całkowity zaplanowano w wysokości 150 000,00 zł

W załączniku nr 8 (zestawienie dotacji celowych z budżetu Powiatu Polickiego dla jednostek sektora finansów publicznych w 2016 r.) do uchwały Nr XIV/123/2015 Rady Powiatu w Policach z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2016 rok zaplanowano dotację w wysokości 100 000,00 zł dla Gminy Dobra (rozdział 90095, § 6300) z przeznaczeniem na wyposażenie ścieżki ekologiczno-edukacyjnej z miejscowości Dobra do Międzygminnego Schroniska dla zwierząt bezdomnych w Dobrej przy ul. Zwierzynieckiej 1.

Uchwałą Nr XV/126/2016 z dnia 2 stycznia 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Dobra Rada Powiatu w Policach wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Dobra z przeznaczeniem na realizację zadania związanego z ochroną środowiska, w formie dotacji celowej w wysokości 100 000,00 zł ze środków budżetu Powiatu Polickiego na 2016 rok.

Uchwałą Nr 265/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 3 lutego 2016 r. postanowiono udzielić Gminie Dobra dotacji celowej w wysokości 100 000,00 zł ze środków budżetu Powiatu Polickiego na 2016 rok, z przeznaczeniem na realizację zadania związanego z ochroną środowiska.

W dniu 25.02.2016 r. pomiędzy Powiatem Polickim a Gminą Dobra zawarto umowę w sprawie udzielenia dotacji celowej Gminie Dobra. Postanowiono udzielić Gminie dotacji celowej w wysokości 100 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania związanego z wyposażeniem ścieżki ekologiczno-edukacyjnej z miejscowości Dobra do Międzygminnego Schroniska dla zwierząt bezdomnych w Dobrej przy ul. Zwierzynieckiej 1, w tym: umieszczenia tablic informacyjnych o zwierzętach i roślinności, elementów małej architektury i nawierzchni ścieżki z materiału trwale związanego z gruntem. W umowie ustalono między innymi:

- termin przekazania dotacji (14 dni od dnia zaakceptowania przez Powiat rozliczenia finansowego sporządzonego przez Gminę po zrealizowaniu zadania, złożonego w terminie do 15 grudnia 2016 r. wraz dokumentami potwierdzającymi wydatki),
- zasady kontroli realizacji zadania oraz jego dokumentacji,
- termin realizacji umowy (31 grudnia 2016 r.).

Na wniosek Wójta Gminy Dobra z dnia 5 kwietnia 2016 r., w dniu 21 kwietnia 2016 zawarto Aneks do umowy Nr 181/SR/2016 z dnia 25 lutego 2016 r., którym zmieniono zapis §2 pkt 1 lit. c umowy, z: „nawierzchni ścieżki z materiału trwale związanego z gruntem” na: „nawierzchni ścieżki z materiału niezwiązanego trwale z gruntem”.

W dniu 16.05.2016 r. Wójt Gminy Dobra zwrócił się do Starostwa Powiatowego w Policach z wnioskiem o zmianę formy umowy dotacji poprzez zamianę zakresu finansowania z wyposażenia na pokrycie kosztów wykonania projektu budowy ścieżki edukacyjno-ekologicznej z miejscowości Dobra do Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Dobrej.

Uchwałą Nr XX/159/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 24 czerwca 2016 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2016 rok zmieniono cel dotacji dla Gminy Dobra w wysokości 100 000,00 zł (rozdział 90095, § 6300) na „Wykonanie projektu budowy ścieżki ekologiczno-edukacyjnej z miejscowości Dobra do Schroniska dla zwierząt bezdomnych w Dobrej przy ul. Zwierzynieckiej 1”.

Aneksem Nr 2 do umowy Nr 181/SR/2016 z dnia 25 lutego 2016 r., zawartym w dniu 30 czerwca 2016 r. zmieniono cel dotacji w wysokości 100 000,00 zł na „Wykonanie projektu budowy ścieżki ekologiczno-edukacyjnej z miejscowości Dobra do Schroniska dla zwierząt bezdomnych w Dobrej przy ul. Zwierzynieckiej 1”.

Zgodnie z zawartą umową, w dniu 15.12.2016 r. Wójt Gminy Dobra przekazał do Starostwa Powiatowego w Policach sprawozdanie dotyczące rozliczenia dotacji celowej na wykonanie projektu budowy ścieżki ekologiczno-edukacyjnej z miejscowości Dobra do Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Dobrej.

Do sprawozdania załączono Fakturę Vat nr 76/2016 z dnia 9.12.2016 r. za projekt budowy ścieżki ekologiczno-edukacyjnej z miejscowości Dobra do Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Dobrej wraz z niezbędnymi uzgodnieniami pozwoleniami oraz kosztorysem inwestorskim, na kwotę brutto 86 640,00 zł. Zapłaty za fakturę Gmina dokonała w dniu 14.12.2016 r. Rozliczenie dotacji zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Starostę.

Dotację w wysokości 83 640,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy Dobra w dniu 27.12.2016 r. (WB nr 100). Przekazaną dotację ujęto po stronie Wn konta 139 w korespondencji z kontem 223 1-90095.

Zgodnie z zakładowym planem kont jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Policach stanowiącym Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, na koncie 223 ujmują się rozliczenia wydatków budżetowych, natomiast do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych służy konto 224.

Wyjaśnienie Pani Ewy Pacewicz - Głównego Specjalisty Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn prowadzenia ewidencji księgowej udzielonej dotacji dla Gminy Dobra w 2016 r. w wysokości 83 640,00 zł na koncie 223 zamiast na koncie 224 i na koncie 139 zamiast na koncie 130 złożono do akt kontroli pod poz. 81.

Z wyjaśnienia wynika, że: „Zgodnie z art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2017.519 z dnia 13.03.2017) Powiat Policki otrzymywał środki z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska na realizację wydatków z tym związanych. Dla wyszczególnienia wpływów i wydatków w zakresie ochrony środowiska wyszczególniono pomocniczy rachunek bankowy, na który Powiat otrzymywał wpływy na finansowanie zadań oraz z którego dokonywano wydatków (m. in. zapłat za faktury otrzymywane od kontrahentów). W związku z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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.2017.1911 z dnia 13.10.2017), dla ułatwienia analizy zapisów księgowych dotyczących wydatków budżetowych powiatu objętych planem finansowym, w tym wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej były prowadzone w 2017 roku na koncie 139 –inne rachunki bankowe. Salda konta 139 (analitika zbudowana jak dla konta 130) wykazywane są w sprawozdaniach Rb28s z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej zgodnie z przypisaną klasyfikacją budżetową.

Prowadzenie ewidencji księgowej udzielonych dotacji na koncie 223 zamiast na koncie 224 wynika z pomyłki przy wprowadzeniu dokumentu księgowego.

W przyszłości będzie zwracana większa uwaga przy wprowadzaniu dokumentów do programu finansowo-księgowego”.

Wydruk z ewidencji księgowej konta 139 i 223 1-90095 oraz kserokopię WB nr 100 z dnia 27.12.2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 82.

Innych uwag nie wniesiono.

2. Dotację udzieloną Gminie Kołbaskowo w 2017 roku w wysokości 166 485,00 zł (rozdział 90001, § 6300)

Uchwałą Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok (§ 13, pkt 2) upoważniono Zarząd Powiatu w Policach do dokonywania w ciągu roku budżetowego zmian w budżecie polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami i paragrafami tego samego działu klasyfikacji budżetowej.

Dotację w wysokości 166 485,00 zł dla Gminy Kołbaskowo (rozdział 90001, § 6300) z przeznaczeniem na przebudowę drogi gminnej Nr 195018Z w miejscowości Barnistaw wraz z kanalizacją deszczową wprowadzono do planu finansowego Uchwałą Zarządu Powiatu w Policach Nr 718/2017 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2017 rok.

Uchwałą Nr XXXIV/271/2017 z dnia 27 października 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Kołbaskowo Rada Powiatu w Policach wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Kołbaskowo z przeznaczeniem na przebudowę drogi gminnej Nr 195018Z w miejscowości Barnisław wraz z kanalizacją deszczową, w formie dotacji celowej w wysokości 166 485,00 zł ze środków budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok.

W dniu 30 października 2017 r. pomiędzy Powiatem Polickim a Gminą Kołbaskowo zawarto umowę w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Kołbaskowo w formie dotacji celowej w wysokości 166 485,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi gminnej Nr 195018Z w miejscowości Barnisław wraz z kanalizacją deszczową. W umowie ustalono między innymi:

- termin przekazania dotacji (14 dni od dnia wezwania przez Otrzymującego, jednak nie później niż do 15 listopada 2017 r.),
- termin wykorzystania dotacji (30 listopada 2016 r.),
- termin rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanej części (do 27 grudnia 2016 r.)

W terminie zgodnym z umową, tj. w dniu 12.12.2017 r. Wójt Gminy Kołbaskowo przekazał Staroście Polickiemu rozliczenie otrzymanych środków dotacji wraz z kopiami umów i faktur oraz potwierdzenia przelewów. Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przez Skarbnika i Starostę. Zgodnie ze sprawozdaniem i załączonymi dokumentami wartość wszystkich wydatków poniesionych w 2017 r. na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej Nr 195018Z w miejscowości Barnisław wraz z kanalizacją deszczową” wyniosła 2 298 528,11 zł, w tym kwalifikowalnych 2 080 076,59. Ze środków dotacji otrzymanej z Powiatu Polickiego pokryto kwotę 166 482,00 zł. Dotację wykorzystano zgodnie z umową, w pełnej wysokości i w wymaganym terminie.

Dotację w wysokości 166 485,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy Kołbaskowo w dniu 15.11.2017 r. (WB 77) r. Przekazaną dotację ujęto po stronie Wn konta 139 900-90001-6300-00-02-1 w korespondencji z kontem 224 02-00-00157, zamiast na koncie 130 w korespondencji z kontem 224.

Zgodnie z zakładowym planem kont jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Policach stanowiącym Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach:

- na koncie 139 ujmują się operacje dotyczące środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach specjalnego przeznaczenia.
- konto 130 służy natomiast do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym,
- do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych służy konto 224.



Wyjaśnienie Pani Ewy Pacewicz – Głównego Specjalisty Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn prowadzenia ewidencji księgowej udzielonej dotacji dla Gminy Kołbaskowo w 2017 r. w wysokości 166 485,00 na koncie 139 w korespondencji z kontem 224, zamiast na koncie 130 w korespondencji z kontem 224 złożono do akt kontroli pod poz. 81.

Kserokopię wyciągu bankowego nr 77 oraz wydruk z ewidencji księgowej kont 139 900-90001-6300-00-02-1 i 224 02-00-00157 za okres od stycznia do grudnia 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 83.

Innych uwag nie wniesiono.

3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.4.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

W latach objętych kontrolą Rada Powiatu na podstawie uchwał Nr XIV/123/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. oraz Nr XXV/212/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2016 r. (2017 r.) upoważniła Zarząd do:

2016 rok

- a) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 10% planowanej kwoty wydatków budżetowych;
- b) dokonywania w ciągu roku budżetowego zmian w budżecie polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami i paragrafami tego samego działu klasyfikacji budżetowej;
- c) przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych, z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia;
- d) przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego uprawnień do udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia pracownikom, którym powierzono czynności służbowe polegające na dokonywaniu drobnych wydatków na potrzeby jednostki, w której są zatrudnieni, w formie zaliczki stałej rozliczanej nie później niż na koniec roku budżetowego, w wysokości nie przekraczającej 1 000 zł;
- e) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu Polickiego;
- f) udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia,

2017 rok

- a) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 10% planowanej kwoty wydatków budżetowych;
- b) dokonywania w ciągu roku budżetowego zmian w budżecie polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami i paragrafami tego samego działu klasyfikacji budżetowej;



- c) przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych, z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia;
- d) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu Polickiego.
- e) na podstawie uchwały Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r., Rada Powiatu upoważniła Zarządu do:

W latach objętych kontrolą Powiat nie zaciągał zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych oraz nie występowały przejęte depozyty, co potwierdza stan faktyczny (*Oświadczenie Skarbnika Powiatu – akta kontroli poz. 73*) oraz zapisy w księgach rachunkowych (brak operacji na kontach 134 i 260). Niemniej jednak Zarząd, zgodnie z dyspozycją ww. uchwałach korzystał z kredytu w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Wybór banku do obsługi bankowej powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych opisano w rozdziale II pkt 2.2.2.1. niniejszego protokołu. Wykorzystanie kredytu w poszczególnych miesiącach przedstawia poniższe zestawienie.

Uruchomienie kredytu	Kwota wykorzystanego kredytu – konto 133/MA	Splata uruchomionego kredytu
w dniu 14.09.2016 r. / WB Nr 183	356 486,68	w dniu 15.09.2016 r. / WB Nr 184
w dniu 09.12.2016 r. / WB Nr 247	329 264,67	w dniu 12.12.2016 r. / WB Nr 248
w dniu 15.12.2016 r. / WB Nr 251	28 316,13	w dniu 16.12.2016 r. / WB Nr 252

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej konta 133/Ma za lata 2016-2017.

W 2017 r. Powiat nie uruchamiał kredytu w rachunku bieżącym. Na dzień 31 grudnia 2016 r. (2017 r.) Powiat nie posiadał zobowiązań z tytułu uruchomienia kredytu, a saldo konta 133-01/WN stanowiło odpowiednio kwotę 88 974,27 zł (WB Nr 262 z dnia 31 grudnia 2016 r.) i 4 163 613,66 zł (WB Nr 261 z dnia 31 grudnia 2017 r.). Poszczególne stany wynikające z salda konta (strona Wn) były zgodne z poszczególnym wyciągiem bankowym.

Zobowiązania Powiatu Polickiego opisano w rozdziale II w punkcie w pkt 2.3. Zobowiązania wymagalne.

W księgach rachunkowych jednostki (Starostwo Powiatowe) funkcjonuje *konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*.

3.4.2. Przychody

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie Powiatowym ewidencji księgowej konta 250, 260 i 134, danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (2017 r.) sporządzone odpowiednio 14 marca 2017 r. – korekta Nr 3 oraz w dniu 20 lutego 2018 r. oraz Oświadczenia Skarbnika Powiatu (*akta kontroli poz. 73*) ustalono, że Powiat Policki nie uzyskiwał przychodów.

- ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu,
- z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym,
- ze sprzedaży papierów wartościowych,
- z prywatyzacji majątku.

Powiat uzyskiwał natomiast przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (wiersz D13) odpowiednio w wysokości 6 462 704,70 zł i 7 596 252,79 zł oraz przychody jako wolne środki (wiersz D16) odpowiednio w wysokości 1 490 484,86 zł i 574 984,36 zł. Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (2016), bilansie z wykonania budżetu Powiatu Polickiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r. i 2016 r. ustalono wolne środki w ujęciu bilansowym według poniższego zestawienia liczbowego.

wylczenie środków pieniężnych do dyspozycji JST - 2016 rok			Kwota ujęta w Rb-NDS
treść	pozycja bilansu	kwota	
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	9 401 466,83	
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2.	817 887,00	
+ Należności i roszczenia (z wyłączeniem należności finansowych)	Aktywa II.	1 968 336,63	
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2.	- 263 260,73	
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3.	- 785 866,17	
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3.	- 817 887,00	
- Inne pasywa	Pasywa III.	- 2 367 487,00	
środki ogółem		7 953 189,56	7 953 189,56

wylczenie środków pieniężnych do dyspozycji JST - 2017 rok			Kwota ujęta w Rb-NDS
treść	pozycja bilansu	kwota	
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	9 168 836,90	
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2.	1 182 754,00	
+ Należności i roszczenia (z wyłączeniem należności finansowych)	Aktywa II.	2 051 581,22	
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2.	- 81 565,87	
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3.	- 643 566,60	
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3.	- 1 182 754,00	
- Inne pasywa	Pasywa III.	- 2 324 048,00	
środki ogółem		8 171 237,65	8 171 237,15
różnica			0,50

W toku kontroli stwierdzono, że łączny stan nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. – korekta nr 1 z dnia 6 marca 2018 r., wykazano w kwocie 8 171 237,65 zł zamiast 8 171 237,15 zł

(różnica 0,50 zł) i był niezgodny ze stanem tych środków wynikającym z bilansu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r., co świadczy o braku rzetelności ww. sprawozdania budżetowego NDS, o której mowa § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015). Osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do sporządzenia sprawozdania Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 i bilansu z wykonania budżetu Powiatu Polickiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. była Skarbnik Powiatu. Z uwagi na małą wartość różnicy odstąpiono od kierowania wyjaśnień w przedmiocie sprawy.

3.4.3. Rozchody

3.4.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Starostwie Powiatowym ewidencji księgowej konta 134 i 260, danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (2017 r.) sporządzone odpowiednio w dniu 14 marca 2017 r. – korekta Nr 3 oraz w dniu 6 marca 2018 r. – korekta Nr 1 oraz Oświadczenia Skarbnika Powiatu (*akta kontroli poz. 65*) ustalono, że Powiat Policki ponosił rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 915 000,00 zł w każdym roku objętym kontrolą. W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. spłat rat kredytów i odsetek dokonywano na podstawie umów:

- a) umowa nr **44/IZCK/2010 Kredytu Inwestycyjnego** zawarta w dniu 16 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Powiatem Polickim (po uwzględnieniu zmiany wynikającej z aneksu nr 1 z dnia 15 marca 2011 r.). Kredyt w kwocie 2 250 000,00 zł z przeznaczeniem na refinansowanie wydatków poniesionych na inwestycje na drogach Powiatu Polickiego. Spłata kredytu została ustalona na 28 kwartalnych rat w wysokości po 80 000,00 zł (ostatnia 90 000,00 zł) płatne od 31 marca 2011 r. do 31 grudnia 2017 r. Ewidencja prowadzona była na koncie 134 01-01. Na dzień 31 grudnia 2017 r. dokonano całkowitej spłaty kredytu.
- b) umowa nr **04/IZCK/2010 Kredytu Inwestycyjnego** zawarta w dniu 15 marca 2011 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Powiatem Polickim. Kredyt w kwocie 15 624 000,00 zł z przeznaczeniem na refinansowanie i finansowanie wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i modernizacja transgranicznej bazy edukacyjno-sportowej w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach” (po uwzględnieniu zmian wynikających z aneksów nr 1 do 10 oraz aneksu nr 11 z dnia 10 grudnia 2013 r.). Spłata kredytu została ustalona na 17 różnych rat i różnych terminach płatności, w tym 4 raty w 2011 r. (płatne w miesiącu X-XII), 6 rat w 2012 r. (płatne w miesiącu V-VII, X i XII), 3 raty w 2013 r. (płatne w miesiącu V i XII), i po jednej racie w roku w latach 2014-2017 (płatne w XII). Ewidencja prowadzona była na koncie 134 02-02. Na dzień 31 grudnia 2017 r. dokonano całkowitej spłaty kredytu.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Terminowość dokonywania spłat rat kredytów oraz spłatę odsetek od ww. umów kredytowych sprawdzono w oparciu o zapisy w ewidencji księgowej oraz przedłożone wyciągi bankowe i przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr umowy	Termin spłaty	Kwota spłaty	Data zapłaty raty / WB	Saldo pozostające do spłaty na dzień 31 grudnia	Data zapłaty odsetek	Kwota zapłaconych odsetek
44/IZCK/2010 Kredytu Inwestycyjnego	2015			560 000,00		
	31.03.2016	70 000,00	31.03.2016 WB Nr 66		31.03.2016 WB Nr 66	3 303,70
	30.06.2016	70 000,00	30.06.2016 WB Nr 131		30.06.2016 WB Nr 131	2 830,23
	30.09.2016	70 000,00	30.09.2016 WB Nr 199		30.09.2016 WB Nr 199	2 493,84
	31.12.2016	70 000,00	30.12.2016 WB Nr 261		30.12.2016 WB Nr 261	2 073,23
	razem	280 000,00		280 000,00		10 701,00
	31.03.2017	70 000,00	31.03.2017 WB Nr 64		31.03.2017 WB Nr 64	1 638,61
	30.06.2017	70 000,00	30.06.2017 WB Nr 129		30.06.2017 WB Nr 129	1 241,51
	29.09.2017	70 000,00	30.09.2017 WB Nr 195		29.09.2017 WB Nr 195	830,72
	31.12.2017	70 000,00	29.12.2017 WB Nr 260		29.12.2017 WB Nr 260	406,23
	razem	280 00,00		0,00		4 117,07
04/IZCK/2010 Kredytu Inwestycyjnego	2015			1 271 000,00		
	30.12.2016	635 500,00	30.12.2016 WB Nr 261		31.03.2016 WB Nr 66	7 191,42
					30.06.2016 WB Nr 131	7 036,12
					30.09.2016 WB Nr 199	7 240,17
					30.12.2016 WB Nr 261	7 162,17
	razem	635 500,00		635 500,00		28 629,88
	31.12.2017	635 500,00	29.12.2017 WB Nr 260		31.03.2017 WB Nr 64	3 572,73

					30.06.2017 WB Nr 129	3 612,43
					29.09.2017 WB Nr 195	3 652,12
					29.12.2017 WB Nr 260	3 533,03
	razem	635 500,00		0,00		14 370,31

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zobowiązania z tytułu rat kredytów oraz odsetek regulowano w terminach wynikających z zawartych umów,
- wartość odsetek spłacanych w 2016 i 2017 r. księgowano w księgach rachunkowych Powiatu – Organu na kontach 133 01-75702-1 i 902 757-75702-8110-01-05-1 z pominięciem ujęcia w ewidencji księgowej jednostki, podlegającej zarówno naliczeniu jak i spłacie na kontach 751 WN / 130 MA zgodnie z zasadami rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem Nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r., przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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. i z 2017 r. poz. 760 z późn. zm.) oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdzie zapisów o zdarzeniach dokonuje się na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym,
- w sprawozdaniach budżetowych wykazano dane dotyczące spłat rat pożyczek, kredytów oraz kwoty odsetek zapłaconych zgodnie z ewidencją księgową,
- na dokumentach księgowych dotyczących rozchodów i odsetek wpisano klasyfikację budżetową.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie przyczyn ewidencjonowania w 2016 i 2017 r. odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych Powiatu – Organu na kontach 133 01-75702-1 i 902 757-75702-8110-01-05-1 z pominięciem ujęcia w ewidencji księgowej jednostki złożono do akt kontroli pod poz. 60. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Z uwagi na to, że Powiat Policki jest stroną umów kredytowych, gdyż Starostwo Powiatowe nie posiada osobowości prawnej, przyjęto zasadę rozliczenia przychodów, rozchodów i wydatków związanych z zaciągniętymi kredytami z rachunku bankowego Powiatu Polickiego. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały zaplanowane w planie finansowym Powiatu Polickiego w rozdziale 75702 – obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, paragrafie 8110 – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Kserokopię ww. umów kredytowych wraz z wydrukami z ewidencji konta 133 i 902 wraz z wyciągiem z zasad rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 61.

Ponadto w Starostwie Powiatowym obowiązywała:

- a) umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 28 maja 2014 r. zawarta z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni. Przedmiotem umowy było udzielenie Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 200 sztuk Obligacji o wartości 10 000,00 zł każda na łączną kwotę 2 000 000,00 zł emitowanych w seriach A-D – po 50 obligacji na kwotę każda po 500 000,00 zł. Wykup obligacji nastąpi po upływie 4 lat (seria A), 5 lat (seria B), 6 lat (seria C) i 7 lat (seria D). W związku z powyższym do dnia zakończenia kontroli, tj. 27 kwietnia 2018 r. Starostwo nie dokonywało wykupu ww. obligacji. Odsetki płacone zgodnie z umową stanowiły wartość 53 450,01 zł – 2016 r. i 54 000,00 zł – 2017 r.
- b) umowa pożyczki z dnia 14 listopada 2012 r. zawarta pomiędzy Gminą Nowe Warpno a Powiatem Polickim. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Gminę Nowe Warpno nieoprocentowanej pożyczki w kwocie 6 500 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągnięcia kredytu w związku z realizacji inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0600Z Karszno – Dobieszczyń”. Spłata pożyczki nastąpi w terminach do 30 listopada 2018 r. – 1 000 000,00 zł, do 30 listopada 2019 r. – 1 000 000,00 zł, do 30 listopada 2020 r. – 1 000 000,00 zł, do 30 listopada 2021 r. – 1 000 000,00 zł, do 30 listopada 2022 r. – 1 000 000,00 zł, do 30 listopada 2023 r. – 1 000 000,00 zł i do 30 listopada 2024 r. – 500 000,00 zł. Następnie Gmina Nowe Warpno w dniu 16 marca 2017 r. zawarła umowę przelewu wierzytelności Nr 1/17 z Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy było przeniesienie wierzytelności pieniężnych. Warunki umowy zostały nie zmienione. W związku z powyższym do dnia zakończenia kontroli, tj. 27 kwietnia 2018 r. Starostwo Powiatowe nie dokonywało spłat oraz nie ponosiło wydatków z tytułu odsetek.

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

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz złożonego oświadczenia przez Skarbnika Powiatu ustalono, że z budżetu Powiatu Polickiego w latach 2014-2017 nie poniesiono wydatków na spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego – *Oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 4.*

3.4.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

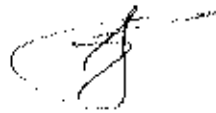
Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz złożonego oświadczenia przez Skarbnika Powiatu ustalono, że w latach 2014-2017 Powiat Policki nie udzielał poręczeń i gwarancji – *Oświadczenie Skarbnika Powiatu złożono do akt kontroli pod poz. 7.*

3.4.6. Dług publiczny

Szczegółową kontrolą objęto dane zawarte w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach budżetowych według stanu na koniec IV kwartału 2016 r., III oraz IV kwartału 2017 r.

Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe oraz uchwały Rady Powiatu:

- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 2 sporządzona w dniu 14 marca 2017 r.),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku (sporządzone w dniu 22 lutego 2017 r.),
- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 2 sporządzona w dniu 14 marca 2017 r.),
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 27 lutego 2017 r.),
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2017 (sporządzone w dniu 23 października 2017 r.),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2017 roku (sporządzone w dniu 5 października 2017 r.),
- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2017 (korekta Nr 1 z dnia 27 października 2017 r.),
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 września roku 2017 (sporządzone w dniu 23 października 2017 r.),
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.),
- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 6 marca 2018 r.),



- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 19 lutego 2018 r.),

oraz uchwały Rady Powiatu w Policach:

- Nr XIV/123/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- Nr XXV/212/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r.,
- Nr XIV/124/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego,
- Nr XXV/213/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego,
- Nr XXXIII/265/2017 z dnia 29 września 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego,
- Nr XXXVI/289/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego.

Analizą objęto prawidłowość wykazania danych o zadłużeniu Powiatu w sprawozdaniach za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., za okres od dnia 1 stycznia do 30 września 2017 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont 134 i 260 ustalono, iż Powiat Policki posiadał zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek wg stanu na dzień:

- 31 grudnia 2016 r. w łącznej kwocie 9 415 500,00 zł,
- 30 września 2017 r. w łącznej kwocie 9 205 500,00 zł,
- 31 grudnia 2017 r. w łącznej kwocie 8 500 000,00 zł.

Zagadnienie dotyczące wykazywania zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r. szczegółowo opisano w rozdziale II punkcie 2.3. niniejszego protokołu.

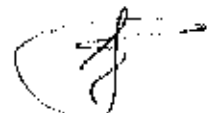
W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej (kont 901-Dochody budżetu, 902-Wydatki budżetowe, 134-Kredyty bankowe, 260-Zobowiązania finansowe) oraz w sprawozdaniach wg stanu na dzień ustalono, że:

na dzień 31 grudnia 2016 r.

a) w sprawozdaniu Rb-Z wykazano:

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9 415 500,00 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 134 01-01 i 134 02-02 oraz 260 01, 260 02 i 260 03,
- zobowiązania wymagalne w kwocie 1 858,60 zł, wynikające ze sprawozdania sporządzonego przez Powiatowy Urząd Pracy,

b) w sprawozdaniu Rb-27S wykazano:



- uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 221 986,06 zł (§ 0770, 0780 i 0870),
- c) w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano:
 - dochody wykonane w kwocie 79 696 663,39 zł,
 - dochody bieżące w kwocie 76 413 688,93 zł,
 - wydatki bieżące w kwocie 71 612 180,70 zł,
 - przychody, jako nadwyżka z lat ubiegłych i jako wolne środki w łącznej kwocie 7 953 189,56 zł,
 - rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 915 500,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 0,00 zł),
 - w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych wykazano w kwotach 0,00 zł,

Dane wykazane ww. sprawozdaniach dotyczące wykonanych dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów były zgodne z ewidencją księgową Starostwa Powiatowego w Policach.

na dzień 30 września 2017 r.:

- a) w sprawozdaniu Rb-Z wykazano:
 - zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9 205 500,00 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 134 01-01 i 134 02-02 oraz 260 01, 260 02 i 260 03,
 - zobowiązania wymagalne w kwocie 35 793,00 zł, wynikające ze sprawozdania sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Policach dotyczące niezapłaconego podatku od nieruchomości Skarbu Państwa (konto 201 02-00-00089 i 201 02-00-00304),
- b) w sprawozdaniu Rb-27S wykazano:
 - uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 5 325,54 zł (§ 0770, 0780 i 0870),
- c) w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano:
 - dochody wykonane w kwocie 68 767 632,44 zł,
 - dochody bieżące w kwocie 65 110 293,61 zł,
 - wydatki bieżące w kwocie 54 107 714,80 zł,
 - przychody, jako nadwyżka z lat ubiegłych i jako wolne środki w łącznej kwocie 8 171 237,65 zł,
 - rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 210 000,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 0,00 zł),



- w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych wykazano w kwotach 0,00 zł,

Dane wykazane ww. sprawozdaniach dotyczące wykonanych dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów były zgodne z ewidencją księgową Starostwa Powiatowego w Policach.

na dzień 31 grudnia 2017 r.

a) w sprawozdaniu Rb-Z wykazano:

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8 500 000,00 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 260 01, 260 02 i 260 03,
- zobowiązania wymagalne w kwocie 33 463,04 zł, wynikające ze sprawozdania sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Policach dotyczące niezapłaconego podatku od nieruchomości Skarbu Państwa (konto 201 02-00-00089 i 201 02-00-00304),

b) w sprawozdaniu Rb-27S wykazano:

- uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 8 384,08 zł (§ 0770, 0780 i 0870),

c) w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano:

- dochody wykonane w kwocie 92 146 656,66 zł,
- dochody bieżące w kwocie 83 599 910,37 zł,
- wydatki bieżące w kwocie 76 796 457,44 zł,
- przychody, jako nadwyżka z lat ubiegłych i jako wolne środki w łącznej kwocie 8 171 237,15 zł,
- rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 915 500,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 0,00 zł),
- w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych wykazano w kwotach 0,00 zł,

Dane wykazane ww. sprawozdaniach dotyczące wykonanych dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów były zgodne z ewidencją księgową Starostwa Powiatowego w Policach.

Dodatkową analizą objęto dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Polickiego zatwierdzonej ww. uchwałami Rady Powiatu w Policach zmieniające uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego, obejmujące lata 2016-2024 oraz 2017-2024 w zakresie wielkości odnoszących się do planowanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz kwot na obsługę długu. Planowane kwoty rozchodów oraz wydatków na obsługę długu według zawartych umów przedstawiono w tabelach 3.4.6.1. i 3.4.6.2.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 3.4.6.1.

**ZESTAWIENIE POŻYCZEK, KREDYTÓW I EMISJI OBLIGACJI POZOSTAJĄCYCH DO SPŁATY PRZEZ POWIAT POLICKI
W LATACH 2016-2024, SPŁATY WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 I 2017 ROKU ORAZ PLANOWANE DO
ZACIĄGNIĘCIA KREDYTÓW LUB POŻYCZKI**

Lp.	Umowa nr z dnia	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	44/IZCK/2010 Kredytu Inwestycyjnego z dn. 16.12.2010 r.	280 000,00 10 701,00 ¹	280 000,00 4 117,07 ¹	x	x	x	x	x	x	x
2	04/IZCK/2010 Kredytu Inwestycyjnego z dn. 15.03.2011 r.	635 500,00 28 629,88 ¹	635 500,00 14 370,31 ¹	x	x	x	x	x	x	x
3	umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dn. 28.05.2014 r.	53 529,63 ¹	54 027,93 ¹	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	x	x	x
4	Umowa pożyczki z dn. 14.11.2012 r.	x	x	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00
5	Pożyczka lub kredyt planowane do zaciągnięcia w 2018 r. w kwocie 4 500 000,00 zł	x	x	x	750 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00
	Razem	915 500,00 92 860,51 ¹	915 500,00 72 515,31 ¹	1 500 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	1 750 000,00	1 750 000,00	1 250 000,00

Źródło: Dane wykazane na podstawie przedłożonych umów kredytowych oraz ewidencji księgowej Powiatu Polickiego

¹ wydatki wykonane na obsługę długu na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r.

TABELA 3.4.6.2.

**ZESTAWIENIE PLANOWANYCH ROZCHODÓW DOTYCZĄCYCH RAT KAPITAŁOWYCH POZYCZEK, KREDYTÓW I
EMISJI OBLIGACJI ORAZ WYDATKÓW NA OBSŁUGĘ DŁUGU WEDŁUG WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

Rok	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XIV/124/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r.									
Rozchody	915 500,00	915 500,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00
Wydatki na obsługę długu	150 000,00	127 000,00	80 000,00	60 000,00	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXV/213/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r.									
Rozchody	915 500,00	915 500,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00
Wydatki na obsługę długu	100 000,00	140 000,00	80 000,00	60 000,00	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXXIII/265/2017 z dnia 29 września 2017 r.									
Rozchody	x	915 500,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00
Wydatki na obsługę długu	x	140 000,00	80 000,00	60 000,00	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	
Planowane rozchody dotyczące spłaty rat kapitałowych pożyczek, kredytów, i wydatki na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatwierdzonej uchwałą Nr XXXVI/289/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.									
Rozchody	x	915 500,00	1 500 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	1 750 000,00	1 750 000,00	1 250 000,00
Wydatki na obsługę długu	x	140 000,00	140 000,00	191 000,00	152 000,00	114 000,00	75 000,00	50 000,00	25 000,00

W toku kontroli stwierdzono, że raty do spłaty wg harmonogramów wynikające z zawartych umów na dzień 31 grudnia 2017 r. pozostały na łączną kwotę 8 500 000,00 zł. Planowane wydatki na obsługę długu na poszczególne lata wykazano w kwotach zapewniających obsługę długu wyliczonych na podstawie obowiązującego WIBORU w dniu wyliczenia. Wielkości odnoszące się do planowanego zaciągnięcia pożyczki lub kredytu wynikały z uchwały XXXVI/301/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2018 rok (4 500 000,00 zł). Powyższe wskazują, iż planowane na lata 2016-2017 oraz lata kolejne rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek były realne, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Zachowanie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2016, 2017 oraz w latach kolejnych

Oświadczenie Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie nieposiadania innych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki oraz zobowiązań z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 i 2017 r. oraz na koniec kwartałów przyszłych okresów złożono do akt kontroli pod poz. 51.

Zachowanie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych sprawdzono na lata 2016-2018 na podstawie ww. sprawozdań budżetowych, uchwał Rady Powiatu w Policach w zakresie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu oraz ewidencji księgowej według stanu na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 r. (wykonanie).

I tak:

a) rok 2016¹

rozchody budżetu	915 500,00 zł
wydatki na obsługę długu	92 860,51 zł
dochody ogółem	79 696 663,39 zł
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (bez wyłączeń)	1,27 %
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (po wyłączeniach) wg WPF	1,27 % (brak wyłączeń)
dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	6,69 %
informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań	TAK

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (prawa strona wzoru)

wyszczególnienie	2013	2014	2015
Dochody bieżące	70 914 578,65	73 574 436,24	72 707 851,67
Dochody ze sprzedaży majątku	2 255,73	183 527,64	2 237 300,92
Wydatki bieżące	67 219 649,94	66 990 122,24	70 179 525,52
Dochody ogółem	78 024 598,94	75 058 610,04	75 673 401,25
Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243)	4,74%	9,02%	6,30%
Średnia z trzech lat %	6,69%		

¹ wielkości wykazane na podstawie ewidencji księgowej – wykonanie**b) rok 2017¹**

rozchody budżetu	915 500,00 zł
wydatki na obsługę długu	72 515,31 zł
dochody ogółem	92 146 656,66 zł
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (bez wyłączeń)	1,07 %
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (po wyłączeniach) wg WPF	1,07 % (brak wyłączeń)
dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	7,21 %
informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań	TAK

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (prawa strona wzoru)

wyszczególnienie	2014	2015	2016
Dochody bieżące	73 574 436,24	72 707 851,67	76 413 688,93
Dochody ze sprzedaży majątku	183 527,64	2 237 300,92	221 984,60
Wydatki bieżące	66 990 122,24	70 179 525,52	71 612 180,70
Dochody ogółem	75 058 610,04	75 673 401,25	79 696 663,39
Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243)	9,02%	6,30%	6,30%
Średnia z trzech lat %	7,21%		

¹ wielkości wykazane na podstawie ewidencji księgowej – wykonanie**c) rok 2018²**

rozchody budżetu	1 500 000,00 zł
wydatki na obsługę długu	140 000,00 zł
dochody ogółem	116 249 189,00 zł
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (bez wyłączeń)	1,41 %
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (po wyłączeniach) wg WPF	1,41 % (brak wyłączeń)
dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	6,66 %
informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań	TAK

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (prawa strona wzoru)

wyszczególnienie	2015	2016	2017
Dochody bieżące	72 707 851,67	76 413 688,93	83 599 910,37
Dochody ze sprzedaży majątku	2 237 300,92	221 984,60	8 384,08
Wydatki bieżące	70 179 525,52	71 612 180,70	76 796 457,44
Dochody ogółem	75 673 401,25	79 696 663,39	92 146 656,66
Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243)	6,30%	6,30%	7,39%
Średnia z trzech lat %	6,66%		

² dane w zakresie wydatków na obsługę długu, dochodów ogółem oraz rozchodów ustalono na podstawie planu wynikającego z uchwały Nr XXXVI/289/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 22 grudnia 2017 r.

Biorąc powyższe ustalenia należy stwierdzić, iż relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2016-2018 została zachowana.

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 rok 2016.

Zasady gospodarowania mieniem Powiatu określono uchwałą Nr XXXVII/279/2014 Rady Powiatu w Policach z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony (Dz. Urz. Woj. Zach. poz. 3158). Powyższą uchwałą upoważniono Zarząd do samodzielnego nabywania nieruchomości do zasobu nieruchomości, a także zbywania i obciążania nieruchomości będących własnością powiatu oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczania na zasadach określonych w niniejszej uchwale oraz w ustawie, a także w innych przepisach prawa powszechnie obowiązujących w tym zakresie.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach ustalono między innymi, że:

- zasady wyceny aktywów i pasywów zgodnie z rozdziałem 4 ustawy o rachunkowości,
- ewidencją ilościową i wartościową objęte są aktywa rzeczowe o wartości powyżej 500 zł oraz meble bez względu na wartość,
- aktywa rzeczowe o wartości powyżej 3 500 zł – odpisy amortyzacyjne dokonywane są zgodnie z planem amortyzacji,
- aktywa rzeczowe o wartości poniżej 3 500 zł – odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do eksploatacji.

Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 0,14, 016 i 017 służy konto 011.

Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na kontach: 011, 0,14, 016 i 017 służy konto 013.

Zgodnie z „Zasadami obiegu dokumentów księgowych” wprowadzonymi Zarządzeniem Starosty Polickiego Nr 6/Org/2000 z dnia 1.09.2000 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dział IV) środki trwałe, środki trwałe o charakterze wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne w eksploatacji księgowane są za pomocą dowodów:

- OT – przyjęcie środka trwałego, który może być wystawiony w oparciu o dokumenty zakupu, protokół przyjęcia środka trwałego z inwestycji, nieodpłatnego przejęcia,
- PT – przekazanie środka trwałego, który może być wystawiony na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, reklamacji, sprzedaży środka trwałego, wycofania z użytkowania
- LT – likwidacja środka trwałego, który może być wystawiony w oparciu o protokoły złomowania i likwidacji rzeczowych składników majątkowych.

Nie ustalono zasad i terminów sporządzania ww. dowodów.

Kserokopię „Zasad obiegu dokumentów księgowych” wprowadzonych Zarządzeniem Starosty Polickiego Nr 6/Org/2000 z dnia 1.09.2000 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. 72.

Do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja.

Do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, służy konto 072. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

4.1.3. Zmiany w stanie nieruchomości i ich ewidencja oraz umorzenia

Zmiany w stanie nieruchomości w 2016 roku wykazano w dalszej części protokołu w podrozdziale 4.1.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych i ich ewidencja oraz umorzenia.

Kontroli poddano losowo wybrane niżej wymienione operacje zwiększeń i zmniejszeń stanu nieruchomości, tj.:

GRUNTY:

Zmniejszenia:

- 9 184,00 zł na podstawie LT 115/2016 z dnia 7.09.2016 r. (grunt zabudowany ul. Korczaka 1-3, udział w działce nr 26 Police – sprzedaż lokalu wraz z udziałem w gruncie, na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1651/2016 z 26.07.2016 r.)

- 14 198,13 zł na podstawie ZM-W (zmniejszenie wartości) nr 167/2016 z dnia 28.10.2016r. (działka 3335/9 obręb 16 Police – sprzedaż (przeniesienie) 1/16 udziału w gruncie, na podstawie aktu notarialnego Rep. A 3591/2016 z 13.10.2016 r.)
- 11 812,50 zł na podstawie ZM-W (zmniejszenie wartości) nr 212/2016 z dnia 30.12.2016r. (działka 3335/9 obręb 16 Police – sprzedaż (przeniesienie) 1/16 udziału w gruncie, na podstawie aktu notarialnego Rep. A 660/2015 z 5.02.2015 r. – akt notarialny przekazano do Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 30.12.2016 r.
- 11 812,50 zł na podstawie ZM-W (zmniejszenie wartości) nr 213/2016 z dnia 30.12.2016r. (działka 3335/9 obręb 16 Police – sprzedaż (przeniesienie) 1/16 udziału w gruncie, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 657/2015 z 5.02.2015 r

Zwiększenia:

- 75 119,00 zł na podstawie OT 106/2016 z dnia 26.08.2016 r. (działka 34 Siadło Dolne, pas drogi 3927Z na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr GN-III.7532.4.38.2015.MG z dnia 22 lutego 2016 r. (protokół zdawczo odbiorczy z 22.01.1999 r.) – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 17 marca 2016 r., Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami przekazał do Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 26 sierpnia 2016 r.
- 175 279,00 zł na podstawie OT 111/2016 z dnia 26.08.2016 r. (działka 110 Ustowo, pas drogi 3927Z na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr GN-III.7532.4.38.2015.MG z dnia 22 lutego 2016 r. (protokół zdawczo odbiorczy z 22.01.1999 r.) – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 17 marca 2016 r., Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami przekazał do Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 26 sierpnia 2016 r.
- 39 646,35 zł na podstawie OT 101/2016 z dnia 26.08.2016 r. (działka 91 Siadło Górne, pas drogi 3927Z na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr GN-III.7532.4.38.2015.MG z dnia 22 lutego 2016 r. (protokół zdawczo odbiorczy z 22.01.1999 r.) – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 17 marca 2016 r., Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami przekazał do Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 26 sierpnia 2016 r.
- 144 674,40 zł na podstawie OT 146/2016 z dnia 6.10.2016 r. (działka 70 Przęsocin, na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr GN-III.7532.4.19.2016.MG z dnia 2 września 2016 r. (we władaniu Zarządu Dróg Powiatowych w Policach - własność Powiatu Polickiego z mocy prawa od z 1.01.1999 r.) – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 4.10.2016 r.,
- 103 087,47 zł na podstawie OT 143/2016 z dnia 6.10.2016 r. (działka 2672/1 Police 10, na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr GN-III.7532.4.19.2016.MG z dnia 2 września 2016 r. (we władaniu Zarządu Dróg Powiatowych w Policach - własność Powiatu Polickiego z mocy prawa od z 1.01.1999 r.) – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 4.10.2016 r.,



- 25 584,00 zł na podstawie OT 176/2016 z dnia 22.12.2016 r. (działka nr 10/9 Wąwelnica Gmina Dobra, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4408/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r.,
- 215 578,77 zł na podstawie OT 118/2016 z dnia 22.09.2016 r. (działka 2652/1 Police 14, na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr GN-III.7532.4.16.2016.MG z dnia 15 lipca 2016 r. (we władaniu Zarządu Dróg Powiatowych w Policach - własność Powiatu Polickiego z mocy prawa od z 1.01.1999 r.) – decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 3.08.2016 r., Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami przekazał decyzję do Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 22.09.2016 r.

BUDYNKI I LOKALE (grupa 1):

Zwiększenia:

W badanym okresie nie wystąpiły zwiększenia stanu budynków i lokali w grupie 1

Zmniejszenia:

13 371,79 zł na podstawie LT nr 114/2016 z dnia 7.09.2016 r. na podstawie umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Janusza Korczaka 1-3/6 w Policach – akt notarialny Rep. A nr 1651/2016 z dnia 26.07.2016 r.

W wyniku analizy okazanych dokumentów, na podstawie ww. przypadków stwierdzono, że:

- wszystkie grunty i nieruchomości będące własnością województwa ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu w zespole 0 „Majątek trwały” na koncie 011 „Środki trwałe”
- ewidencję analityczną nieruchomości prowadzono w systemie komputerowym zawierającym wykaz wszystkich środków trwałych ujmując przychody w porządku chronologicznym, rozchody odnotowano w poszczególnych pozycjach,
- dowody LT i OT nie zawierały podpisu osoby wystawiającej, podpisu osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym, podpisu księgowości, dekretacji księgowej, numerów, dat i kwot dowodów księgowych (faktur), podpisu komisji likwidacyjnej
- nie umarzano gruntów,
- budynki i lokale amortyzowano według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych i ewidencjonowano w prawidłowych wysokościach,
- w 3 przypadkach zastosowano dowód księgowy ZM-W zmniejszenie wartości, który nie był wprowadzony do stosowania w przyjętych zasadach rachunkowości,

Innych uwag nie wniesiono.

4.1.4. Zmiany w stanie środków trwałych i ich ewidencja oraz umorzenia

Kontrolą objęto 2016 rok.

Zmiany w stanie środków trwałych w roku 2016 ujęto w poniższej tabeli:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Konto 011

konto 011 - Środki trwałe - rok 2016					
grupa	nazwa	stan początkowy	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy
0	Grunty	9 548 747,35 zł	4 198 052,12 zł	323 889,89 zł	13 422 909,58 zł
1	Budynki i lokale	5 070 328,22 zł	0,00 zł	13 371,79 zł	5 056 956,43 zł
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 491 075,01 zł	0,00 zł	0,00 zł	30 491 075,01 zł
3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	920 413,57 zł	12 175,65 zł	0,00 zł	932 589,22 zł
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	44 118,92 zł	0,00 zł	0,00 zł	44 118,92 zł
6	Urządzenia techniczne	246 330,61 zł	0,00 zł	0,00 zł	246 330,61 zł
7	Środki transportu	151 672,00 zł	63 500,00 zł	0,00 zł	215 172,00 zł
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	359 674,40 zł	107 842,39 zł	26 926,00 zł	440 590,79 zł
Razem		46 832 360,08 zł	4 381 570,16 zł	364 187,68 zł	50 849 742,56 zł

Kontroli poddano losowo wybrane niżej wymienione operacje zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych na koncie 011:

Zwiększenia:

- 63 500,00 zł (grupa 7) na podstawie OT nr 179/2016 z dnia 28.12.2016 r. (faktura Vat nr FN0000295/16 z 28.12.2016 r. na kwotę 63 500,00 zł)
- 12 054,00 zł (grupa 8) na podstawie OT nr 57/2016 z dnia 11.05.2016 r. na kwotę 12 054,00 zł (faktura Vat nr FA/74/2016/H z 11.05.2016 r. na kwotę 12 054,00 zł – netto 9 800,00 zł)
- 5 621,74 zł (grupa 8) na podstawie OT nr 7/2016 z dnia 8.02.2016 r. na kwotę 6 914,74 (faktura Vat nr 44/2016/PAT z 8.02.2016 r. na kwotę 6 914,74 zł – netto 5 621,74 zł,
- 60 455,00 zł (grupa 8) na podstawie OT nr 158/2016 z dnia 18.10.2016 r. na kwotę 74 359,65 zł (faktura Vat nr 13/10/2016 z 18.10.2016 r. na kwotę 74 359,65 zł – netto 60 455,00 zł,

- 14 514,00 zł (grupa 8) na podstawie OT nr 169/2016 z dnia 28.11.2016 r. na kwotę 14 514,00 zł (faktura Vat nr 23/11/2016 z 28.11.2016 r. na kwotę 14 514,00 zł – netto 11 800,00 zł,
- 14 514,00 zł (grupa 4) na podstawie OT nr 90/2016 z dnia 11.07.2016 r. na kwotę 9 026,75 zł (faktura Vat nr 23/6A/2016/07 z 11.07.2016 r. na kwotę 9 026,75 zł – netto 7 338,82 zł,
- 3 148,00 zł (grupa 4) na podstawie OT nr 140/2016 z dnia 29.09.2016 r. na kwotę 3 148,90 zł (faktura Vat nr FNS-235053/2016/09/00225 z 29.09.2016 r. na kwotę 3 148,90 zł), środek trwały ujęto na koncie 011 zamiast na 013, umorzono jednorazowo w 100%

Zmniejszenia:

- 926,00 zł (grupa 8) na podstawie LT nr 116/2016 z 15.09.2016 r, sprzedaż plotera na podstawie Faktury Vat Nr FV/001/154/2016 z 15.09.2016 r., środek trwały całkowicie umorzony

W wyniku analizy ww. przypadków stwierdzono, że:

- a) środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej oraz inne rzeczowe składniki majątku trwałego odnoszono w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania,
- b) środki trwałe, z wyłączeniem podlegających ujęciu na koncie 013 ujmowano na koncie – 011 – „Środki trwałe” poza jednym przypadkiem w grupa 4 kwota 3 148,00 zł na podstawie OT nr 140/2016 z dnia 29.09.2016 r. - środek trwały o wartości poniżej 3 500,00 ujęto na koncie 011 zamiast na 013, umorzono jednorazowo w 100%
- c) po stronie Wn i po stronie Ma konta 011 ujmowano operacje zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont,
- d) do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną (szczegółową),
- e) zwiększenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia środka trwałego, zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów od dostawców, z inwestycji lub zakupu.
- f) w przyjętych zasadach rachunkowości i kontroli i obiegu dokumentów nie ustalono zasad i terminów sporządzania dowodów OT, LT i PT, które nie zawierały podpisu osoby wystawiającej, podpisu osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym, dekretacji księgowej, numerów, dat i kwot dowodów księgowych (faktur)
- g) środki trwałe ujmowano w ewidencji księgowej w miesiącu przyjęcia środka do użytkowania,
- h) umorzenia nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z zakładowym planem kont,
- i) wysokość umorzeń była ewidencjonowana w prawidłowych wysokościach,

Innych uwag nie wniesiono.

4.1.5. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych, ich ewidencja i umorzenia

Kontrolą objęto 2016 rok.

Zgodnie z Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach:

- zasady wyceny aktywów i pasywów określa rozdział 4 ustawy o rachunkowości,
- wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł są amortyzowane zgodnie z planem amortyzacji,
- wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3 500,00 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020.
- do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja.
- do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości służy konto 072. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w roku 2016 i 2017 ujęto w poniższej tabeli:

konto 020 - wartości niematerialne i prawne - rok 2016					
konto	nazwa	stan początkowy	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy
020 0101	Oprogramowanie umarzone stopniowo	781 789,17 zł	341 712,18 zł	0,00 zł	1 123 501,35 zł
020 0102	Oprogramowanie umarzone w 100%	239 463,20 zł	14 597,19 zł	0,00 zł	254 060,39 zł
Razem		1 021 252,37 zł	356 309,37 zł	0,00 zł	1 377 561,74 zł

Kontroli poddano losowo wybrane niżej wymienione operacje zwiększeń i zmniejszeń stanu wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020:

Zwiększenia:

Konto 020 0101

- 7 995,00 zł na podstawie OT nr 58/2016 z 14.06.2016 r. (faktura Nr 1516089193 z 11.05.2016 r. na kwotę 7 995,00 zł – netto 6 500,00 zł) – wnip ujęto w ewidencji księgowej w

łącznej kwocie 7 995,00 zł, umorzenie (wg stawki 50%) naliczono w 2016 r. wysokości 2 331,91 zł

- 990,00 zł na podstawie OT nr 73/2016 z 14.06.2016 r. (faktura Nr 12/6A/2016/06 z 14.06.2016 r. na kwotę 990,00 zł – netto 804,88 zł) – wnip ujęto w ewidencji księgowej w łącznej kwocie 990,00 zł w ewidencji księgowej konta 020 0101, zamiast 020 0102, stopę umorzenia ustalono w wysokości 50% i umarzano stopniowo po 41,25 zł, od lipca 2016 r. (łącznie w 2016 r. wartość umorzenia wyniosła 247,50 zł) zamiast jednorazowego odpisu wysokości 990,00 zł

- 990,00 zł na podstawie OT nr 71/2016 (faktura Nr 14/6A/2016/06 z 14.06.2016 r. na kwotę 990,00 zł – netto 804,88 zł) – wnip ujęto w ewidencji księgowej w łącznej kwocie 990,00 zł w ewidencji księgowej konta 020 0101, zamiast 020 0102, stopę umorzenia ustalono w wysokości 50% i umarzano stopniowo po 41,25 zł, od lipca 2016 r. (łącznie w 2016 r. wartość umorzenia wyniosła 247,50 zł) zamiast jednorazowego odpisu wysokości 990,00 zł

- 5 535,00 zł na podstawie OT nr 170/2016 z 28.11.2016 r. (faktura Nr ZETO/001/8504/2016 z 28.11.2016 r. na kwotę 5 535,00 zł – netto 4 500,00 zł za 15 szt. licencji dostępowych, wartość jednej licencji 300,00 zł netto) – wnip ujęto w ewidencji księgowej konta 020 0101, zamiast 020 0102 w łącznej kwocie 5 535,00 zł, umorzenie (wg stawki 50%) naliczono w wysokości 230,63 zł miesięcznie (od grudnia 2016 r.) zamiast jednorazowego odpisu w pełnej wysokości

- 326 202,18 zł na podstawie OT nr 1/2016 z 1.01.2016 r. (faktura Nr 121/P-1/2015 z 18.06.2015 r. za dostosowanie baz danych i protokoł odbioru z dnia 10.06.2016 r.), w ewidencji ujęto w dniu 1.01.2016 r., ustalono stawkę amortyzacji 25% tj. 6 795,88 zł miesięcznie, łącznie w 2016 dokonano odpisów w wysokości 74 754,68 zł

Konto 020 0102

- 1 230,00 zł na podstawie OT nr 59/2016 z 11.05.2016 r. (faktura Nr 1516089193 z 11.05.2016 r. na kwotę 1 230,00 zł – netto 1 000,00 zł) – umorzenie wskazano na OT – jednorazowo 100%, umorzenie naliczono stopniowo (196,80 zł w czerwcu, 102,50 zł w kolejnych miesiącach), zamiast jednorazowego odpisu kwoty 1 230,00 zł, łącznie w 2016 r. naliczone wyniosło 811,80 zł

- 2 091,00 zł na podstawie OT nr 171/2016 z 28.11.2016 r. (faktura Nr ZETO/001/8504/2016 z 28.11.2016 r. na kwotę 2 091,00 zł – netto 1 700,00 zł za 20 szt. licencji dostępowych, wartość jednej licencji 85,00 zł netto) – umorzenie jednorazowo w pełnej wysokości

- 1 722,00 zł na podstawie OT nr 2/2016 z 4.01.2016 r. (faktura Nr 115/1/2016 z 4.01.2016 r. na kwotę 1 722,00 zł – netto 1 400,00 zł) – ustalono stawkę umorzenia 50%, zamiast jednorazowy odpis 100%, umorzenie naliczono w wysokości 71,75 zł miesięcznie od lutego 2016r., łącznie w 2016 r. umorzenie wyniosło 789,25 zł, zamiast 1 722,00 zł poprzez jednorazowe spisanie w koszty,

- 1 918,00 zł na podstawie OT nr 3/2016 z 4.01.2016 r. (faktura Nr 6/01/2016/FVS z 4.01.2016 r. na kwotę 1 918,80 zł – netto 1 560,00 zł) – ustalono stawkę umorzenia 50%, zamiast jednorazowy odpis 100%, umorzenie naliczono w wysokości 79,95 zł miesięcznie od

lutego 2016 r., łącznie w 2016 r. umorzenie wyniosło 879,45 zł, zamiast 1 918,00 zł poprzez jednorazowe spisanie w koszty,

- 738,00 zł na podstawie OT nr 4/2016 z 15.01.2016 r. (faktura Nr 603/1/2016 z 15.01.2016 r. na kwotę 738,00 zł – netto 600,00 zł) – ustalono stawkę umorzenia 50%, zamiast jednorazowy odpis 100%, umorzenie naliczano w wysokości 30,75 zł miesięcznie od lutego 2016 r., łącznie w 2016 r. umorzenie wyniosło 338,25 zł, zamiast 738,00 zł poprzez jednorazowe spisanie w koszty,

- 1 943,40 zł na podstawie OT nr 6/2016 z 4.02.2016 r. (faktura Nr 70/02/2016 z 4.02.2016 r. na kwotę 1 943,40 zł – netto 1 580,00 zł za 3 szt. licencji) – ustalono stawkę umorzenia 50%, zamiast jednorazowy odpis 100%, umorzenie naliczano w wysokości 80,98 zł miesięcznie od marca 2016 r., łącznie w 2016 r. umorzenie wyniosło 809,80 zł, zamiast 1 943,40 zł poprzez jednorazowe spisanie w koszty,

- 2 706,00 zł na podstawie OT nr 159/2016 (faktura Nr FV/A/3382/2016 z 24.10.2016 r. na kwotę 2 706,00 zł – netto 2 200,00 zł za licencję) – ustalono stawkę umorzenia 100%,

Zmniejszenia:

W 2016 roku nie wystąpiły przypadki dokonywania zmniejszeń na koncie 020.

W wyniku analizy ww. przypadków stwierdzono, że:

- wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano na koncie 020, do którego prowadzono ewidencję analityczną tj. konto 020 0101 na którym winny być ujmowane wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo i konto 020 0102 na którym winny być ujmowane wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo w 100% - w 2016 r. w 2 przypadkach wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3 500 zł ujęto na koncie analitycznym 020 0101 zamiast na koncie 020 0102 (990,00 zł na podstawie OT nr 73/2016 i 990,00 zł na podstawie OT nr 71/2016), stawkę amortyzacji ustalono w wysokości 50% i umarzano stopniowo po 41,25 zł, od lipca 2016 r. (łącznie w 2016 r. każdy środek umorzono w wysokości 247,50 zł) zamiast jednorazowego spisania w koszty w kwotach odpowiednio 990,00 zł i 990,00 zł
- zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych ujmowano po stronie Wn konta 020 ujmowano operacje zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont,
- zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania ich przyjęcia od dostawców z inwestycji lub zakupu,
- dowody OT nie zawierały: podpisu osoby wystawiającej, podpisu osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym, dekretacji księgowej, numerów, dat i kwot dowodów księgowych (faktur)

Wyjaśnienie Pani Marii Pabich – Inspektora Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn sporządzania w latach 2016-2017 dowodów księgowych: 1. OT – przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych, które nie zawierały: podpisu osoby wystawiającej, podpisu osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym, dekretacji

księgowej, numerów, dat i kwot dowodów księgowych (faktur) złożono do akt kontroli pod poz. 84.

Z wyjaśnienia wynika, że: „Dowody księgowe OT - przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych w latach 2016 – 2017 wprowadzane były do modułu Majątek Trwały w programie systemu Powiat ZETO Koszalin. Wydruk utworzonego dokumentu odbywa się bezpośrednio z w/w modułu. Szablon formatki nie przewiduje miejsca na podpis osoby wystawiającej natomiast podpis osoby, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym nie jest uzupełniony zważywszy na fakt, że jest to osoba, która podpisuje jako zespół przyjmujący.

Art. 21 ust 1 a ustawy o rachunkowości stanowi, że można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych dotyczących stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazanie jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

W Starostwie Powiatowym w Policach dekretacji budżetowej dokonuje się w momencie wprowadzania dokumentu księgowego do systemu finansowo-księgowego. Dokonuje tego osoba wprowadzająca dokument. W niektórych przypadkach nieświadomie nie wpisano wszystkich danych z dokumentu na podstawie którego wprowadzono środek trwały.

W najbliższym czasie zostaną wprowadzone zmiany w kwestii uzupełniania dokumentu OT oraz uwzględniania wszystkich danych dotyczących z dowodów księgowych (faktur)”.

- wartości niematerialne i prawne ujmowano w ewidencji księgowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania, poza 1 przypadkiem – wnip o wartości 326 202,18 zł na podstawie OT nr 1/2016 z 1.01.2016 r. przyjęto do używania w dniu 18.06.2015 r. - faktura Nr 121/P-1/2015 z 18.06.2015 r. za dostosowanie baz danych wraz z protokołem odbioru), natomiast w ewidencji ujęto w dniu 1.01.2016 r.,
- w 5 przypadkach na 7 poddanych kontroli, wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane na koncie 020 0102 (umarzane w 100%) umarzono stopniowo według stawki 50% zamiast jednorazowego spisania w koszty,
- w 8 przypadkach wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł stosowano odpis umorzenia według stawki 50% zamiast jednorazowego odpisu 100%, w wyniku czego w 2016 wartość umorzenia ustalono w wysokości 4 354,18 zł zamiast 15 066,40 zł, co ujęto w poniższej tabeli:

OT nr	z dnia	na kwotę	naliczone umorzenie stopniowe wg stawki 50%	prawidłowa wartość umorzenia jednorazowo 100%	różnica
73/2016	14.06.2016	990,00 zł	247,50 zł	990,00 zł	742,50 zł
71/2016	14.06.2016	990,00 zł	247,50 zł	990,00 zł	742,50 zł
170/2016	28.11.2016	5 535,00 zł	230,63 zł	5 535,00 zł	5 304,37 zł
59/2016	11.05.2016	1 230,00 zł	811,80 zł	1 230,00 zł	418,20 zł

2/2016	4.01.2016	1 722,00 zł	789,25 zł	1 722,00 zł	932,75 zł
3/2016	4.01.2016	1 918,00 zł	879,45 zł	1 918,00 zł	1 038,55 zł
4/2016	15.01.2016	738,00 zł	338,25 zł	738,00 zł	399,75 zł
6/2016	4.02.2016	1 943,40 zł	809,80 zł	1 943,40 zł	1 133,60 zł
		15 066,40 zł	4 354,18 zł	15 066,40 zł	10 712,22 zł

Wyjaśnienie Pani Marii Pabich – Inspektora Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł stopniowo w łącznej wysokości 4 354,18 zł, zamiast jednorazowo w miesiącu przyjęcia do eksploatacji w łącznej wysokości 15 066,40 zł, złożono do akt kontroli pod poz. 85.

W wyjaśnieniu Inspektor pisze: „Wskazane powyżej odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych zostały dokonane nieprawidłowo. W październiku 2015 roku z Wydziału Finansów i Budżetu odszedł pracownik zajmujący się m. in. środkami trwałymi, w tym czasie przejęłam jej obowiązki w tym zakresie. Nawet pracy oraz dodatkowe obowiązki spowodowały brak samokontroli przy księgowaniu”.

Kserokopie dowodów OT wartości niematerialnych i prawnych wraz z fakturami i wysokością naliczonych umorzeń oraz wydruk z ewidencji konta 020 złożono do akt kontroli pod poz. 86.

Innych uwag nie wniesiono.

4.1.6. Długoterminowe aktywa finansowe

4.1.6.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

Zarząd Powiatu Polickiego nie ustalił gospodarowania długoterminowymi aktywami finansowymi.

W zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Policach, stanowiącym Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, urządzono konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, które służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

4.1.6.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów wewnętrznych

Na podstawie ewidencji księgowej konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” za okres od stycznia 2014 do grudnia 2017 roku ustalono, że stan aktywów:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. wynosił 40 000,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 40 000,00 zł

W latach 2014-2017 nie wystąpiły zmiany (zwiększenia ani zmniejszenia) w stanie długoterminowych aktywów finansowych.



4.1.7. Materiały

W toku kontroli stwierdzono, że w latach objętych kontrolą w Starostwie Powiatowym w Policach nie prowadzono gospodarki magazynowej.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

5.1. Rozliczenia z samorządowymi jednostkami budżetowymi

5.1.1. Realizacja planu finansowego

Jednostki budżetowe funkcjonujące w Powiecie Polickim wyszczególniono w rozdziale I, pkt 1.4.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano losowo wybrane 2 jednostki budżetowe powiatu:

- 1) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Policach,
- 2) Specjalistyczny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 1 w Policach.

1. PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W POLICACH (2016 r.)

W dniu 20 listopada 2015 r. Starosta Policki przesłał Dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach informacje o projektowanych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2016 r. Na podstawie informacji otrzymanej o wysokości kwot dochodów i wydatków jednostki w dniu 22 grudnia 2016 r. Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej przekazał do Starostwa Powiatowego projekt planu finansowego dochodów i wydatków na 2016 r.

W dniu 4 stycznia 2016 r. Starosta Policki przekazała Dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej na 2016 r. (Nr XIV/123/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r.), zobowiązując jednocześnie do przekazania dostosowanych planów do Wydziału Finansów i Budżetu. W dniu 5 stycznia 2016 r. Dyrektor dostosował plan dochodów i wydatków przekazując go do Wydziału Finansów i Budżetu.

W trakcie roku budżetowego zmian w planie finansowym wydatków dokonano:

- a) uchwałą Nr 306/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- b) uchwałą Nr 340/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- c) uchwałą Nr 344/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- d) uchwałą Nr 366/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- e) uchwałą Nr XXI/158/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- f) uchwałą Nr 406/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,



- g) uchwałą Nr 453/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 20 października 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- h) uchwałą Nr 475/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- i) uchwałą Nr 482/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- j) uchwałą Nr 496/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- k) uchwałą Nr 501/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- l) uchwałą Nr 509/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- m) uchwałą Nr XXV/199/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Polickiego na 2016 r.

W wyniku analizy zmian wprowadzonych w planie finansowym jednostki uchwałami Zarządu Powiatu oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych przez Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach, ustalono że:

- zmiany planu finansowego wprowadzono w miesiącu ich dokonania, na podstawie wniosków składanych każdorazowo przez kierownika jednostki,
- uchwalony plan finansowy był zgodny z planem finansowym wykazywanym w sporządzonych sprawozdaniach,
- wydatki bieżące jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2016 r. nie przekroczyły planowanych kwot wydatków,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosły 124 407,75 zł.

W oparciu o kwartalne sprawozdania budżetowe sporządzane w 2016 r., w tym Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej, Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji stwierdzono, że jednostka wymagane sprawozdania sporządzała i przekazywała terminowo. W zakresie sprawozdań sporządzanych w 2017 r. opis zamieszczono w rozdziale II pkt 2.5.1. niniejszego protokołu kontroli.

W 2016 r. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Policach nie otrzymała dotacji z budżetu Powiatu.



2. SPECJALISTYCZNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY NR 1 W POLICACH (2016 r.)

W dniu 20 listopada 2015 r. Starosta Policki przesłał Dyrektorowi Specjalistycznego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Policach informacje o projektowanych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2016 r. Na podstawie informacji otrzymanej o wysokości kwot dochodów i wydatków jednostki w dniu 18 grudnia 2016 r. Dyrektor Specjalistycznego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego przekazał do Starostwa Powiatowego projekt planu finansowego dochodów i wydatków na 2016 r.

W dniu 4 stycznia 2016 r. Starosta Policki przekazała Dyrektorowi Specjalistycznego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Policach informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej na 2016 r. (Nr XIV/123/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r.), zobowiązując jednocześnie do przekazania dostosowanych planów do Wydziału Finansów i Budżetu. W dniu 5 stycznia 2016 r. Dyrektor dostosował plan dochodów i wydatków przekazując go do Wydziału Finansów i Budżetu.

W trakcie roku budżetowego zmian w planie finansowym wydatków dokonano:

- a) uchwałą Nr 323/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- b) uchwałą Nr 340/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- c) uchwałą Nr 344/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- d) uchwałą Nr 366/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- e) uchwałą Nr 371/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- f) uchwałą Nr XXI/158/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- g) uchwałą Nr 409/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 24 sierpnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- h) uchwałą Nr 414/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- i) uchwałą Nr 424/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 14 września 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- j) uchwałą Nr 428/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 21 września 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- k) uchwałą Nr 439/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 30 września 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,

- l) uchwałą Nr 441/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 5 października 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- m) uchwałą Nr 448/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 13 października 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- n) uchwałą Nr 453/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 20 października 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- o) uchwałą Nr 466/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 9 listopada 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- p) uchwałą Nr 475/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- q) uchwałą Nr 482/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- r) uchwałą Nr 491/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- s) uchwałą Nr 496/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- t) uchwałą Nr 501/2016 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2016 r.,
- u) uchwałą Nr XXV/199/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Polickiego na 2016 r.

W wyniku analizy zmian wprowadzonych w planie finansowym jednostki uchwałami Zarządu Powiatu oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych przez Dyrektora Specjalistycznego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Policach, ustalono że:

- zmiany planu finansowego wprowadzono w miesiącu ich dokonania, na podstawie wniosków składanych każdorazowo przez kierownika jednostki,
- uchwalony plan finansowy był zgodny z planem finansowym wykazywanym w sporządzonych sprawozdaniach,
- wydatki bieżące jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2016 r. nie przekroczyły planowanych kwot wydatków,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosły 1 079 671,93 zł.

W oparciu o kwartalne sprawozdania budżetowe sporządzane w 2016 r., w tym Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej, Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji stwierdzono, że jednostka wymagane

sprawozdania sporządzała i przekazywała terminowo. W zakresie sprawozdań sporządzanych w 2017 r. opis zamieszczono w rozdziale II pkt 2.5.1. niniejszego protokołu kontroli.

W 2016 r. Specjalistyczny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Policach nie otrzymał dotacji z budżetu Powiatu.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę

Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki sprawdzono na przykładzie jednostek wskazanych w pkt 5.1.1. niniejszego rozdziału. W oparciu o zapisy ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego zawartych w ewidencji księgowej kont: 222 10-1 – Dochody PPP i 222 03-1 – DOCHODY SOSW DLA DNR oraz jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych złożonych przez Dyrektora Poradni Psychologiczno-Wychowawczej i Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Policach ustalono, że uzyskane przez ww. jednostki kwoty dochodów zostały przekazywane do budżetu powiatu. Wykaz zrealizowanych i przekazanych dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe ujęto w tabeli 5.1.2.1.

TABELA 5.1.2.1.

REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH W 2016 ROKU PRZEZ PORADNIĘ PSYCHOLOGICZNO-WYCHOWAWCZĄ I SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY W POLICACH

Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Dochody wg sprawozdania jednostkowego	Dochody wg ewidencji konta 222	Różnica
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Policach, z tego:	13 578,00	15 562,96	15 562,96	-
§ 0750-Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozdział 85406)	4 758,00	4 758,00		
§ 083-Wpływy z usług (rozdział 85406)	1 200,00	676,50		
§ 0970-Wpływy z różnych dochodów (rozdział 85604 i 85446)	9 120,00	10 128,46		
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Policach, z tego:	390 000,00	378 491,79	378 491,79	-
§ 0690-Wpływy z różnych opłat (rozdział 85403)	180 000,00	146 033,60		
§ 0750-Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów	105 000,00	120 920,96		

publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozdział 80195)		
§ 0920-Wpływy z pozostałych odsetek (rozdział 80195 i 85403)	0,00	808,02
§ 0970-Wpływy z różnych dochodów (rozdział 80195)	105 000,00	110 729,21

Źródło: Dane z ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S.

5.2. Rozliczenia rachunku dochodów

Organ stanowiący uchwałą Nr III/28/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych Powiatu Polickiego prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, określił:

- jednostki budżetowe, które gromadzą dochody,
- źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku,
- przeznaczenie dochodów,
- sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Według ww. uchwały jednostki budżetowe gromadzą dochody pochodzące ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej, z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej, z opłat za przekazanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wniosek wykonawcy, z wpłat od sponsorów, z okazjonalnej sprzedaży wyrobów własnych wykonywanych przez uczniów i wychowanków i z odsetek od środków zgromadzonych na rachunku. Natomiast dochody wraz z odsetkami przeznacza się na wydatki bieżące i majątkowe związane z gromadzeniem przez jednostkę budżetową dochodów, finansowanie kosztów prowadzenia rachunku, cele wskazane przez podmioty, które przekazują dochody oraz remonty lub odtworzenie mienia.

Rozliczenie rachunku dochodów przez jednostki realizujące zadania oświatowe sprawdzono na przykładzie jednostek wskazanych w pkt 5.1.1. niniejszego rozdziału, w tym Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Policach.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za IV kwartał 2016 r. sporządzonym w dniu 31 stycznia 2017 r. przez Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Policach dochody i wydatki poniesione z tych dochodów i do ich wysokości wynosiły:

Dochody	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Rozdział 85403	18 000,00	10 02500
§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	18 000,00	10 025,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Wydatki	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Rozdział 85403	18 000,00	10 025,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	3 000,00	1 799,00
§ 4220 – Zakup środków żywności	800,00	498,61
§ 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek	9 200,00	3 700,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	5 000,00	4 000,00
§ 2400 – Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	27,39

Źródło: Dane wykazane na podstawie sprawozdania Rb-34S.

Na podstawie sprawozdawczości ustalono, że w kontrolowanej jednostce organizacyjnej Powiatu nie planowano wydatków inwestycyjnych (§ 6050, § 6060), nie stwierdzono także przekroczenia planu wydatków w poszczególnych §§ wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu oraz oświadczenia Starosty ustalono, że w Powiecie Polickim w okresie objętym kontrolą nie funkcjonowała jednostka organizacyjna w formie instytucji kultury. *Oświadczenie Starosty Powiatu w sprawie nie funkcjonowania w latach 2014-2017 w Powiecie Polickim jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną w formie instytucji kultury złożono do akt kontroli pod poz. 4.*

5.4. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, danych zawartych w ewidencji księgowej Powiatu Polickiego ustalono, że w latach 2014-2015 z budżetu Powiatu nie przekazywano środków finansowych samodzielnemu zakładowi opieki zdrowotnej.

5.5. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu oraz oświadczenia Starosty ustalono, że w Powiecie Polickim w okresie objętym kontrolą nie funkcjonowała jednostka w formie spółki prawa handlowego utworzona przez powiat. *Oświadczenie Starosty Powiatu w sprawie nie funkcjonowania w latach 2014-2017 w Powiecie Polickim jednostki w formie spółki prawa handlowego utworzonej przez powiat złożono do akt kontroli pod poz. 4.*

Na tym protokół zakończono.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Integralną częścią niniejszego protokołu są następujące załączniki – Zestawienie akt kontroli

Starosta Powiatu Polickiego 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. 59.

Police, dnia 18 maja 2018 r.

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Śmigilecki

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Katarzyna Danielek

Kontrolujący:

Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

Data, podpis, imienna pieczęć

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI
(Powiat Policki – Kontrola Kompleksowa)

WK.0913.1382.6.K.2018

Lp.	Nazwa dokumentu	Punkt regulaminu	Strona protokołu	Strona akt kontroli
1.	Zakresy czynności pracowników Wydziału Finansów i Budżetu oraz innych pracowników	x	x	1081-1130
2.	Kserokopia wyciągu z Regulaminu organizacyjnego – obowiązki Skarbnika Powiatu	I/1.7.	12-13	1075-1080
3.	Kserokopia <i>Umowy Generalnej</i> (dla Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Policach) z dnia 25 kwietnia 2016 r. wraz z wykazem rachunków bankowych prowadzonych w ramach niniejszych umów (na 2016 r.)	II/2.2.2.1.	24	1045-1074
4.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie nie funkcjonowania jednostki organizacyjnej w formie komunalnych osób prawnych	I/1.4.3.	11	1043-1044
5.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie członkowska Powiatu Polickiego w związkach komunalnych (stowarzyszeniach)	I/1.4.4.	11-12	1041-1042
6.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie partnerstwa publiczno-prywatnego	I/1.5.	12	1039-1040
7.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie nie udzielania przez Powiat Policki w latach 2014-2017 poręczeń i gwarancji	II/2.5.2. III/3.4.5.	52-53 146	1037-1038
8.	Wykaz kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną Powiatu Polickiego w latach 2014-2017	I/1.8.2.	13-14	1031-1036
9.	Wykaz kontroli instytucjonalnych przeprowadzonych w latach 2015-2017 przez Referat Audytu i Kontroli w zakresie kontroli	I/1.8.3.	14-15	1029-1030
10.	Wykaz kontroli instytucjonalnych przeprowadzonych w latach 2015-2017 przez Referat Audytu i Kontroli w zakresie audyt	I/1.8.4.	15-16	1027-1028

11.	Kserokopia wyciągu z książki kontroli za lata 2014-2017	I/1.9.	16	1017-1026
12.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie ponoszenia wydatków z wykorzystaniem kart płatniczych	II/2.2.2.3.	27	1013-1016
13.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie nie ponoszenia wydatków na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną w maju 2017 r. pod hasłem „Marsz Wolności”	III/3.2.1.5.4.	108	1011-1012
14.	Wyjaśnienie Marii Pabich – Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn niewykazywania na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 r. w księgach rachunkowych Starostwa oraz w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego faktycznych zobowiązań z tytułu należnych wpłat na PFRON (za grudzień) odpowiednio w wysokości 9 342,00 zł, 10 368,00 zł i 11 971,00 zł	II/2.2.4.4.	31-34	1009-1010
15.	Kserokopie deklaracji DEK-I-a za grudzień 2015, 2016 i 2017 r. wraz z wydrukami z ewidencji księgowej konta 229 i 405	II/2.2.4.4.	31-34	989-1008
16.	Zestawienie tabelaryczne w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych przez wybrane jednostki organizacyjne Powiatu, w tym Starostwo Powiatowe w 2017 r.	II/2.5.1.	45	985-988
17.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnik Powiatu w sprawie przyczyn prowadzenia w 2017 r. na koncie 139 – Inne rachunki bankowe zapisów księgowych dotyczących wydatków budżetowych powiatu objętych planem finansowym, w tym wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 2 077 145,23 zł r. zamiast na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości (zarządzenie Nr 11/2016 z Starosty Polickiego dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach)	II/2.5.1.	45-48	983-984
18.	Kserokopia sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (dla Starostwa – Rb-28S) za 2017 r., wydruków z ewidencji księgowej wydatków ujmowanych na koncie 130 i 139 oraz wyciągu z zasad rachunkowości	II/2.5.1.	45-48	949-982
19.	Kserokopię pisma Ministerstwa Rozwoju Finansów nr	III/3.1.1.	73-75	925-948

	ST8.4750.2.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. w zakresie ostatecznych kwotach części subwencji ogólnej			
20.	Kserokopia wniosków Zarządu Polickiego w sprawie ponownego rozpatrzenia sprawy w zakresie nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2010	III/3.1.1.	73-75	891-924
21a.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (w zakresie odnoszącym się do Starostwa) sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r., zobowiązań ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 7) w wysokości 1 290 917,18 zł zamiast 1 209 531,18 zł (różnica w łącznej wysokości 81 386,00 zł)	II/2.3.	35-40	889-890
21b.	Wyjaśnienie Andrzeja Bednarka – Starosty Powiatu w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (w zakresie odnoszącym się do Starostwa) sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r., zobowiązań ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 7) w wysokości 1 290 917,18 zł zamiast 1 209 531,18 zł (różnica w łącznej wysokości 81 386,00 zł)	II/2.3.	35-40	887-888
22.	Wyjaśnienie Teresy Kalinowskiej – Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn prowadzenia na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości należnego Gminie Police (201 02-00-00304) i Gminie Dobra (201 02-00-00089) oraz z tytułu opłaty za usunięcie drzew określonej decyzją Prezydenta Miasta Szczecin nr WGKiOŚ.II.6131.9.2017.AS z dnia 23 lutego 2017 r. (201 02-00-01837) naruszając zasady funkcjonowania konta ustalone w przyjętych zasadach rachunkowości (zarządzenie Nr 11/2016 z dnia 9 maja 2016 r.)	II/2.3.	35-40	885-886
23.	Tabela 2.3.3.-2.3.4. – Zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą w zakresie zobowiązań Starostwa Powiatowego za lata 2016-2017	II/2.3.	35-40	881-884
24.	Wyjaśnienie Teresy Kalinowskiej – Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn niezawierania na	II/2.3.	35-40	879-880

	dowodach księgowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości			
25a.	Wyjaśnienie Marii Pabich – Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań Starostwa Powiatowego, i tak: a) zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 24310839 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 11 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 30 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 20, b) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr FV/37/12/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 8 stycznia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 21 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 22 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 14	II/2.3.	35-40	875-878
25b.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań Starostwa Powiatowego, i tak: a) zobowiązanie wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta nr 5 – Gmina Police) na łączną kwotę 9 422,87 zł za okres IX-XII 2017 r. płatne do 15 każdego miesiąca, zapłacono w dniu 23 lutego 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 37 b) zobowiązanie wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta nr 4 – Gmina Dobra) na łączną kwotę 24 040,17 zł za okres XI-XII 2017 r. płatne do 15 każdego miesiąca, zapłacono w dniu 23 lutego 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 37	II/2.3.	35-40	873-874
26.	Kserokopia dowodów płaconych po terminie, ewidencja księgowa, pozostałe dowody w zakresie zobowiązań Powiatu Polickiego oraz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego za 2017 r.	II/2.3.	35-40	773-872
27.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w	II/2.5.1.	45-48	771-772

	sprawie przyczyn sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy oraz z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu, jako budżetu	II/2.5.2.	52-53	
28.	Kserokopie sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy oraz z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzane odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu, jako budżetu (2017 r.)	II/2.5.1. II/2.5.2.	45-48 52-53	761-770
29.	Wyjaśnienia Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniach o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r., stanu środków na rachunku budżetu niezgodnie ze dowodami bankowymi i ewidencją księgową konta 133, tj. wykazano odpowiednio kwotę 10 395 002,94 zł zamiast 9 168 836,90 zł (różnica 1 226 165,94 zł) oraz 8 841 810,25 zł zamiast 8 793 659,21 zł (różnica 48 151,04 zł)	II/2.5.1.	48-51	759-760
30.	Wyjaśnienia Andrzeja Bednarka – Starosty Powiatu w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniach o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r., stanu środków na rachunku budżetu niezgodnie ze dowodami bankowymi i ewidencją księgową konta 133, tj. wykazano odpowiednio kwotę 10 395 002,94 zł zamiast 9 168 836,90 zł (różnica 1 226 165,94 zł) oraz 8 841 810,25 zł zamiast 8 793 659,21 zł (różnica 48 151,04 zł)	II/2.5.1.	48-51	757-758
31.	Kserokopie sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r. (Rb-ST), wraz z wydrukami z ewidencji księgowej oraz potwierdzeniem sald przez Bank	II/2.5.1.	48-51	707-756
32.	Kserokopia Zarządzenia Nr 24/Org/99 Starosty Polickiego z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji	II/2.6.	58-72	685-706

	inwentaryzacyjnej (po uwzględnieniu zmiany wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/Org/2002 Starosty Polickiego z dnia 9 sierpnia 2002 r.)			
33.	Wyjaśnienia Andrzeja Bednarka – Starosty Powiatu w sprawie przyczyn niewykazania w protokole weryfikacji i niewyjaśnienia różnicy w wysokości 0,10 zł występującej pomiędzy otrzymanym potwierdzeniem salda przez bank a ewidencją księgową konta 133, przy przeprowadzaniu inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.	II/2.6.2.	59-61	683-684
34.	Kserokopia potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2016 r. przez Bank Pekao, protokołu weryfikacyjnego oraz wydruku z ewidencji księgowej konta 133	II/2.6.2.	59-61	677-682
35.	Tabele – Środki pieniężne na rachunkach bankowych i ich inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r.	II/2.6.2.	59-61	669-676
36.	Wyjaśnienia Andrzeja Bednarka – Starosty Powiatu w sprawie przyczyn objęcia na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. części należności w wysokości 1 771,50 zł i 541,50 zł (niebędące należnościami wątpliwymi spornymi od pracowników, osób fizycznych nie prowadzących ksiąg oraz z tytułów publicznoprawnych) oraz części zobowiązań w wysokości 56 079,29 zł i 54 153,25 zł (niebędące zobowiązaniami publicznoprawnymi i wobec pracowników) zaewidencjonowane na koncie 201, inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanów	II/2.6.3.	61-63	667-668
37.	Kserokopia protokołów weryfikacyjnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r., wydruku z ewidencji księgowej konta 201	II/2.6.3.	61-63	659-666
38.	Tabela – Rozrachunki Powiatu Polickiego/Starostwa Powiatowego i ich inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r.	II/2.6.3.	61-63	651-658
39.	Wyjaśnienia Andrzeja Bednarka – Starosty Powiatu w sprawie przyczyn inwentaryzacji gruntów, długoterminowych aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r., niespełniającej wymogu określonego w art. 26 ust. 1	II/2.6.4.	63-73	649-650

	pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi inwentaryzację przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, a wyniki jej przeprowadzenia należy odpowiednio udokumentować			
40.	Kserokopia protokołów weryfikacyjnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. wraz z wydrukami z ewidencji księgowej konta 011 - grunty, 020, 030, 080	II/2.6.4.	63-73	635-648
41.	Tabela 2.6.4.1. – Inwentaryzacja składników majątkowych Powiatu Polickiego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	II/2.6.4.	63-73	633-634
42.	Wyjaśnienie Magdaleny Sochanowskiej – Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg w sprawie przyczyn finansowania w 2016 r. z wpływów z tytułu kar i opłat przysługujących powiatowi, ochrony środowiska i gospodarki wodnej nieobejmującej swym zakresem zadań wynikających z art. 400a w związku z art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 672 z późn. zm.) na łączną kwotę 259 360,14 zł	III/3.2.1.5.3.	102-107	631-632
43.	Kserokopia dowodów źródłowych (wydatków), ewidencji księgowej i wyciągów bankowych z zakresu ochrony środowiska za 2016 r.	III/3.2.1.5.3.	102-107	601-630
44.	Struktura zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w Policach w 2016 r. wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej konta 135 01-01, 851 1-03, wyciągów bankowych w zakresie przekazania odpisu na ZFŚS w 2016 r.	III/3.2.1.3.	99-100	583-600
45.	Wyjaśnienie Anity Kaliś – Głównego Specjalisty w Wydziale Administracji i Organizacji w sprawie przyczyn naliczenia w 2016 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 137 143,00 zł zamiast 136 242,52 zł (różnica 900,48 zł), w tym obejmując faktyczną przeciętną liczbę pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełne wymiar czasu pracy) – 119,88 etatu (131 137,56 zł), liczbę emerytów – 27 (4 922,64 zł) i osobę o stopniu niepełnosprawności (182,32 zł)	III/3.2.1.3.	99-100	581-582
46.	Zestawienie operacji związanych z obrotem nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu	III/3.1.2.3.	99-100	579-580

	Polickiego oraz Skarbu Państwa			
47.	Wyjaśnienie Krystyny Wiśniewskiej – Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury w sprawie przyczyn przekazania w 2016 r. Bibliotece im. M. Skłodowskiej-Curie drugiej transzy dotacji podmiotowej w wysokości 20 000,00 zł w dniu 6 września zamiast do dnia 31 sierpnia, zgodnie z zapisami aneksu nr 8 z dnia 20 stycznia 2016 r. do porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej zawartego w dniu 14 marca 2008 r.	III/3.3.2.1.	130-131	577-578
48.	Kserokopia porozumienia z dnia 14 marca 2008 r. wraz z aneksem nr 8 z dnia 20 stycznia 2016 r., wydruku z ewidencji księgowej oraz wyciąg bankowy – dotacja dla Biblioteki	III/3.3.2.1.	130-131	553-576
49.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie nieponoszenia w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Polickiego wydatków na wsparcie straży pożarnej na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej	III/3.2.1.5.2.	102	551-552
50.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych Powiatu i Starostwa za lata 2014-2016	II/2.1.4.	22-23	545-550
51.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie nieposiadania innych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki oraz zobowiązań z tytułu mów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 i 2017 r. oraz na koniec kwartałów przyszłych okresów	III/3.4.6.	146-156	543-544
52.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu Polickiego w sprawie nieprzekazywania dotacji i	III/3.1.2.	135	541-542

	stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego, w tym dla stowarzyszenia: ~ Polska Federacja Tańca, - Polskie Towarzystwo Taneczne, - Federację Tańca Sportowego, - Polski Związek Tańca Nowoczesnego, - Polski Związek Rock&Roll Akrobatyczny			
53.	Wyjaśnienie Marii Pabich – Inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn niedokonania wyceny pozostałych środków trwałych spisanych w drodze spisu przez komisję inwentaryzacyjną, w tym na arkuszach spisowych nr 72/2017 (poz. 3, 5, 7, 10), 77/2017 (poz. 32, 50), 101/2017 (poz. 4, 23), 105/2017 (poz. 2, 7), 106/2017 (poz. 16 i 26), 111/2017 (poz. 9, 11, 15-17, 25-26), 112/2017 (poz. 30, 32, 38-39), 115/2017 (poz. 8 i 12), 116/2017 (poz. 1-2, 4-6, 8-15, 17-18, 21-24), 128/2017 (poz. 7, 9, 13, 19-20) zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 pkt 11 Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz § 2 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach	II/2.6.4.	63-72	539-540
54.	Wyjaśnienie Andrzeja Bednarka – Starosty Powiatu w sprawie przyczyn nieobjęcia inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wszystkich składników majątkowych o łącznej wartości 51 043 999,94 zł, w tym środków trwałych o wartości 50 614 061,44 zł i pozostałych środków trwałych o wartości 429 938,50 zł, wynikających z ewidencji księgowej konta 011 i 013 (wydruk SYMULACJA ANALITYCZNEGO ZESTAWIENIA SALD I OBROTÓW dla jednostki STAROSTWO POWIATOWE za rok 2017 – wydruk z dnia 27 marca 2018 r.) pomimo zarządzenia jej na podstawie zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach	II/2.6.4.	63-72	537-538
55.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn niewłaściwego nadzoru nad przebiegiem inwentaryzacji zarządzanej na podstawie zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach, wynikiem czego inwentaryzacją według stanu na dzień	II/2.6.4.	63-72	535-536

	31 grudnia 2017 r. nie objęto wszystkich składników majątkowych o łącznej wartości 51 043 999,94 zł, w tym środków trwałych o wartości 50 614 061,44 zł i pozostałych środków trwałych o wartości 429 938,50 zł, wynikających z ewidencji księgowej konta 011 i 013 (wydruk SYMULACJA ANALITYCZNEGO ZESTAWIENIA SALD I OBROTÓW dla jednostki STAROSTWO POWIATOWE za rok 2017 – wydruk z dnia 27 marca 2018 r.)			
56.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn zaakceptowania PROTOKOŁU WERYFIKACJI RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH z dnia 15 stycznia 2018 r. pomimo wykazania w nim nierzetelnych wielkości odnoszących się do środków spisanych w drodze spisu (2 981 242,43 zł), środków przejętych przez Sąd (81 975,36 zł), PODGiK (541 607,39 zł), ewidencji środków trwałych w grupach 4-8 jako wartość początkowej w grupach 4-8 (3 195 430,58 zł) oraz wykazanej różnicy inwentaryzacyjnej (59 522,89 zł), które to dane nie miały swojego odzwierciedlenia w faktycznych czynnościach inwentaryzacyjnych lub w ewidencji księgowej	II/2.6.4.	63-72	533-534
57.	Wyjaśnienie Marii Pabich – Inspektora w wydziale Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn różnicy w zakresie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych występujących na dzień 31 grudnia 2017 r. pomiędzy ewidencją prowadzoną w formie wydruku komputerowego pod nazwą – Raport Kartoteki Majątku Trwałego wg grup – syntetyka, a ewidencją prowadzoną w programie finansowo-księgowym ZETO, tj.: dla środków trwałych 281,32 zł (+) oraz pozostałych środków trwałych 44 367,12 zł (-)	II/2.6.4.	63-72	531-532
58.	Kserokopie dokumentów związanych z prowadzonymi czynnościami inwentaryzacyjnymi, w tym zarządzenie Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r., zestawienie arkuszy spisowych z podziałem na grupy i wartością środka trwałego sporządzone w trakcie kontroli, protokoły sporządzone przez komisję inwentaryzacyjną wydruki z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2017 r.	II/2.6.4.	63-72	495-530
59.	Kserokopia umowy o świadczenie usług zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego zawarta w dniu 10 marca 2014 r., wniosku Starosty Polickiego o przeprowadzenie	III/3.2.1.5.5.	108-110	437-494

	kontroli oraz informacji o wynikach kontroli doraźnej przeprowadzonej przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych			
60.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn ewidencjonowania w 2016 i 2017 r. odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych Powiatu – Organu na kontach 133 01-75702-I i 902 757-75702-8110-01-05-1, z pominięciem ujęcia w ewidencji księgowej jednostki – Starostwa	III/3.4.3.	142-146	435-436
61.	Kserokopia umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 28 maja 2014 r., umów kredytowych zawartych w dniu 16 grudnia 2010 r. i 15 marca 2011 r., wydrukami z ewidencji konta 133 i 902 oraz wyciąg z zasad rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9 maja 2016 r.	III/3.4.3.	142-146	387-434
62.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie wskazania wykazu 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 oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji w latach 2014-2017	II/2.1.1.	16-20	383-386
63.	Wyjaśnienie Andrzeja Bednarka – Starosty Polickiego w sprawie przyczyn nieokreślenia w przyjętych zasadach rachunkowości: - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla kont wykazanych w zakładowym planie kont, - sposobu prowadzenia ksiąg, w tym wykazu 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, - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz określenie wersji oprogramowania i	II/2.1.1.	16-20	381-382

	daty rozpoczęcia jego eksploatacji, - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów			
64.	Kserokopia zarządzeń Starosty Polickiego: - Nr 11/2016 z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach (zmieniona zarządzeniem Nr 31/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.), - Nr 13/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, - Nr 13/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Powiatu Polickiego	II/2.1.1. II/2.1.3.	16-20 20-22	325-380
65.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie rozchodów Powiatu Polickiego dokonywanych w latach 2014-2017	II/3.4.3.1.	142-146	323-324
66.	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie przyczyn udzielenia kontrasygnaty, do umowy zawartej w dniu 12.05.2017 r. ze Spółką INTOP na kwotę 4 587 477,09 zł, mimo iż na dzień zawarcia umowy limit wydatków inwestycyjnych na zadanie „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach” (4 000 000,00 zł) ustalony przez Radę Powiatu Polickiego w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/215/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. (załącznik nr 11 do uchwały ustalający limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r.) wynosił 3 941 206,00 zł (4 000 000,00 zł minus zaciągnięte zobowiązania w łącznej wysokości 58 794,00 zł)	III/3.2.2.1.1.	110-123	321-322
67.	Wyjaśnienie Zarządu Powiatu (Pana Mariusza Sarneckiego – Wicestarosty Polickiego i Pani Beaty Chmielewskiej – Członka Zarządu Powiatu w Policach) w sprawie przyczyn przekroczenia upoważnienia Zarządu Powiatu do zaciągania zobowiązań o kwotę 646 271,09 zł, poprzez zawarcie w dniu 12.05.2017 r. umowy ze Spółką INTOP na kwotę 4 587 477,09 zł, mimo iż na dzień zawarcia umowy limit wydatków inwestycyjnych na zadanie „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu	III/3.2.2.1.1.	110-123	319-320

	ul. Asfaltowej w Policach” (4 000 000,00 zł) ustalony przez Radę Powiatu Polickiego w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/215/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. (załącznik nr 11 do uchwały ustalający limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r.) wynosił 3 941 206,00 zł (4 000 000,00 zł minus zaciągnięte zobowiązania w łącznej wysokości 58 794,00 zł)			
68.	Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg w sprawie przyczyn nienaliczenia kar umownych Spółce INTOP Warszawa” (Wykonawcy zadania pn. „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610” na podstawie umowy zawartej 12 maja 2017 r.), za wykonanie przedmiotu umowy z opóźnieniem 21 dni, tj. w dniu 20 listopada 2017 r. zamiast zgodnie z zawartą umową do dnia 30 października 2017 r. Do wyjaśnienia załączono opinię firmy „ONE”	III/3.2.2.1.1.	110-123	311-318
69.	Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyczyn nienaliczenia kar umownych Spółce INTOP Warszawa” (Wykonawcy zadania pn. „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610” na podstawie umowy zawartej 12 maja 2017 r.), za wykonanie przedmiotu umowy z opóźnieniem 21 dni, tj. w dniu 20 listopada 2017 r. zamiast zgodnie z zawartą umową do dnia 30 października 2017 r.	III/3.2.2.1.1.	110-123	309-310
70.	Kserokopie: umowy z dnia 12.05.2017 r. zawartej z „INTOP Warszawa” Sp. z o.o. o wykonanie robót budowlanych, protokołu przekazania terenu budowy, załącznik nr 1 do protokołu odbioru z 14.11.2017, zgłoszenia zakończenia robót z 30.10.2017 r. oraz protokołu odbioru z 21.11.2017 r.	III/3.2.2.1.1.	110-123	281-308
71.	Kserokopie: 1. Uchwały Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok wraz z Załącznikiem Nr 2 do uchwały, 2. Uchwały Nr 526/2017 Zarządu Powiatu w Policach z	III/3.2.2.1.1.	110-123	231-280

	dnia 11 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia planu finansowego Powiatu Polickiego na 2017 rok wraz z załącznikiem, 3. Uchwały Nr XXVI/215/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. wraz z załącznikiem Nr 2 do uchwały, 4. Uchwały Nr XXXI/250/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. wraz z załącznikiem do uchwały, 5. Uchwały Nr 658/2017 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w planie finansowym Powiatu Polickiego na 2017 rok wraz z załącznikiem do uchwały			
72.	Kserokopia „Zasad obiegu dokumentów księgowych” wprowadzonych Zarządzeniem Starosty Polickiego Nr 6/Org/2000 z dnia 1.09.2000 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów	IV/4.1.1.1.	156-157	223-230
73.	Oświadczenie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie nie uzyskiwania przez Powiat Policki w latach 2014-2017 przychodów: - ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu, - z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym, - ze sprzedaży papierów wartościowych, - z prywatyzacji majątku	III/3.4.2.	141-142	221-222
74.	Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyczyn wykorzystania środków dotacji otrzymanej w 2017 r. w wysokości 1 500 000,00 zł na zrealizowanie zadania: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu drogi powiatowej 3914Z w Policach (ul. Asfaltowa) (...)” z Gminy Police na podstawie umowy dotacji nr TI-54/2017 z 29.06.2017 r., z przekroczeniem terminu wskazanego w umowie, tj. w dniu 21 grudnia 2017 r. zamiast zgodnie z zawartą umową do dnia 15 grudnia 2017 r.	III/3.2.2.1.1.	110-123	219-220
75.	Kserokopię umowy dotacji nr TI-54/2017 z 29.06.2017 r., WB 238 z dnia 21.12.2017 r., WB nr 218 z dnia 30.10.2017 r.), rozliczenie dotacji celowej przekazane do Gminy Police, kserokopię pisma Starosty Polickiego z	III/3.2.2.1.1.	110-123	161-218

	wyjaśnieniami nr KD.711.7.2018.MS z dnia 16.01.2018 r. skierowanego do Burmistrza Polic			
76.	Wyjaśnienie Izabeli Wawrzyckiej – Skarbnika Powiatu w sprawie przyczyn wykazania w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. (informacje uzupełniające) wartość umorzenia pozostałych środków trwałych w wysokości 1 738 730,94 zł zamiast 1 735 980,94 zł (różnica 2 750,00 zł), wynikającej z ewidencji księgowej konta 013/WN oraz konta 072/MA	II/2.5.3.	53-57	159-160
77.	Kserokopia bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej – <i>Syntetyka sald i obrotów kont za okres 01-12 2016 r. dla jednostki 001 – Starostwo Powiatowe w Policach</i>	II/2.5.3.	53-57	151-158
78.	Wyjaśnienie Andrzeja Bednarka – Starosty Polickiego w sprawie braku w zakładowym planie kont obowiązującym dla Starostwa 280 – Rozliczenie podatku VAT, 490 – Rozliczenie kosztów i 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów wraz z załączonym wydrukiem z ewidencji księgowej	II/2.1.3.	20-23	141-150
79.	Oświadczenie Skarbnika, że w latach 2015-2017 Powiat Policki Powiat nie uzyskał dotacji klasyfikowanych w § 6420 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	III/3.1.1.4.	127	139-140
80.	Oświadczenie Skarbnika, że w latach 2014-2017 Powiat Policki nie otrzymywał dotacji na podstawie zawartych porozumień i umów sklasyfikowanych w: - § 2330 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, - § 6630 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.	III/3.1.1.5.	129	137-138
81.	Wyjaśnienie Głównego Specjalisty Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn prowadzenia ewidencji księgowej udzielonych dotacji: 1. Dla Gminy Dobra w 2016 r. w wysokości 83 640,00 zł	III/3.1.2.3.	135-139	135-136

	na koncie 223 zamiast na koncie 224 i na koncie 139 zamiast na koncie 130 2. Dla Gminy Kołbaskowo w 2017 r. w wysokości 166 485,00 na koncie 139 w korespondencji z kontem 224, zamiast na koncie 130 w korespondencji z kontem 224.			
82.	Wydruk z ewidencji księgowej konta 139 i 223 1-90095 oraz kserokopię WB nr 100 z dnia 27.12.2016 r. (kwota 83 640,00 zł)	III/3.1.2.3.	135-139	121-134
83.	Kserokopia wyciągu bankowego nr 77 oraz wydruk z ewidencji księgowej kont 139 900-90001-6300-00-02-1 i 224 02-00-00157 za okres od stycznia do grudnia 2017 r. (kwota 166 485,00 zł)	III/3.1.2.3.	135-139	111-120
84.	Wyjaśnienie Głównego Specjalisty Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie sporządzania w latach 2016-2017 dowodów księgowych: 1. OT – przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych, które nie zawierały: podpisu osoby wystawiającej, podpisu osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym, dekretacji księgowej, numerów, dat i kwot dowodów księgowych (faktur)	IV/4.1.1.4.	161-166	109-110
85.	Wyjaśnienie Inspektora Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie przyczyn dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł stopniowo w łącznej wysokości 4 354,18 zł, zamiast jednorazowo w miesiącu przyjęcia do eksploatacji w łącznej wysokości 15 066,40 zł,	IV/4.1.1.4.	161-166	107-108
86.	Kserokopie dowodów OT wartości niematerialnych i prawnych wraz z fakturami i wysokością naliczonych umorzeń oraz wydruk z ewidencji konta 020, 071, 072	IV/4.1.1.4.	161-166	11-106
87.	Wyjaśnienie Agnieszki Prymon – Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, tj.: – niezapewnienia, automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald przy wydrukach komputerowych, w tym przy prowadzeniu dziennika, księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych, – zapis księgowy prowadzony w dzienniku nie posiadał danych pozwalających na ustalenie osoby	II/2.1.3.	20-23	9-10

	odpowiedzialnej za treść zapisu			
88.	Wydruk z prowadzonych ksiąg rachunkowych, w tym dziennika i księgi głównej za miesiąc styczeń 2017 r. (wyciąg)	II/2.1.3.	20-23	1-8

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014 – 2017 w Powiecie Polickim nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie komunalnych osób prawnych.



02.03.2018 r.

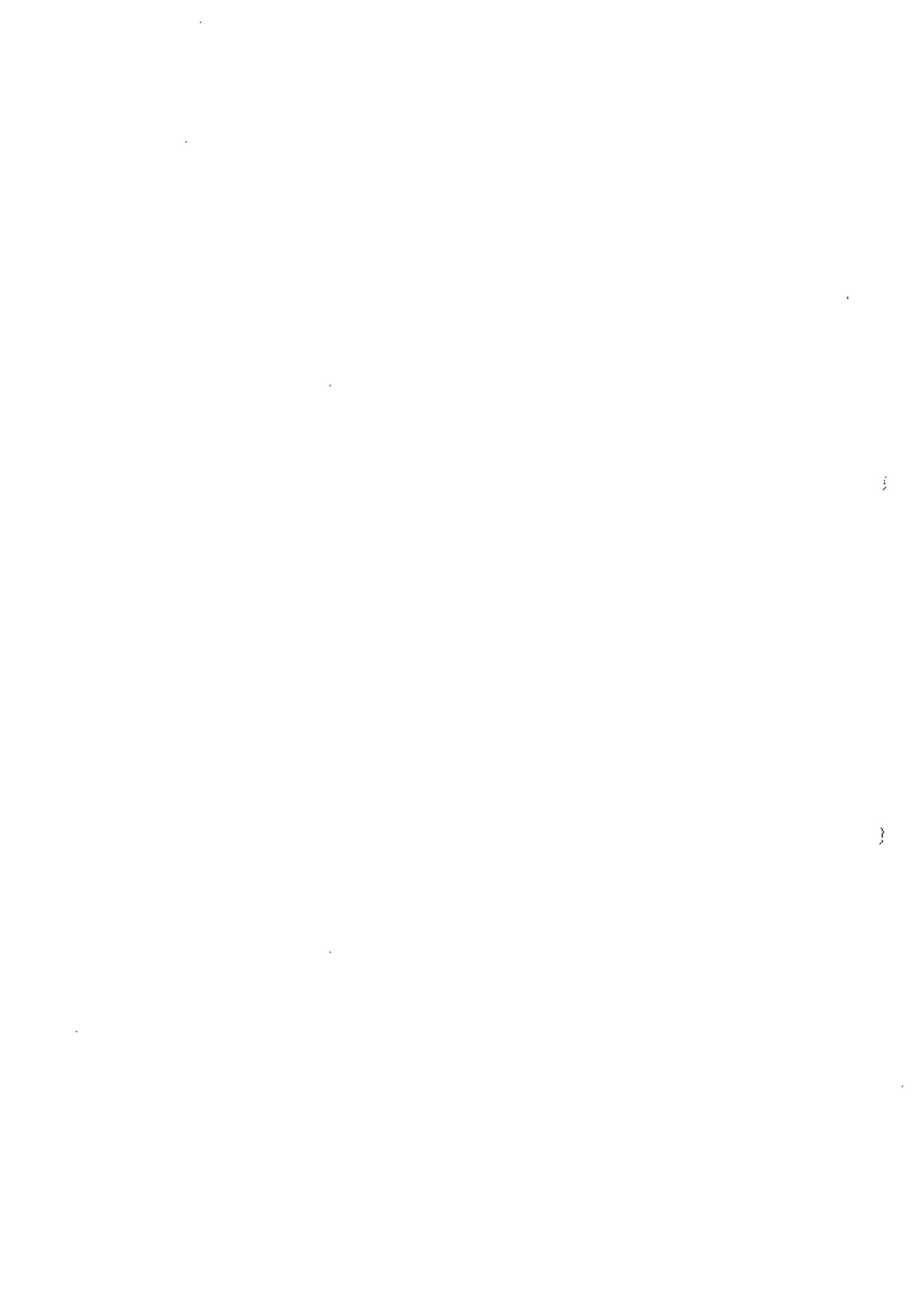
Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014 – 2017 Powiat Policki był członkiem następujących związków (stowarzyszeń):

nazwa	wydatki 2014	wydatki 2015	wydatki 2016	wydatki 2017
Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Zachodniopomorska Regionalna Organizacja Turystyczna	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego	24.000,00	28.000,00	28.000,00	32.700,00
Związek Powiatów Polskich	8.869,20	10.503,36	10.627,96	10.742,34
Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego	7.333,00	7.448,00	7.539,00	7.625,00





Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014 – 2017 Powiat Policki nie zawierał umów i nie ponosił wydatków z tytułu partnerstwa publiczno-prywatnego.



02.03.2018 r.

akta kontroli
poz. 7...

Izabela Wawrzyczna
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014-2017 Powiat Police nie udzielał poręczeń
i gwarancji.

SKARBNIK POWIATU

Izabela Wawrzyczna

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2015 – 2017 Powiat Policki nie ponosił wydatków z wykorzystaniem kart płatniczych. W roku 2014 wydatki poniesione z wykorzystaniem karty płatniczej wyniosły 631,00 zł (sześćset trzydzieści jeden zł).



04.05.2018r.

ANALITYCZNE ZESTAWIENIE SALD I OBROTÓW ZA M-CE

1a jednostki 'STAROSTWO POWIATOWE W POLICACH' za miesiące 01 - 12 2014 roku - wydruk : wszystkie

DATA WYSTAWIENIA: 2018-03-02

Kod Analityka		Nazwa konta		Saldo Winien w zł.		Saldo Ma w zł.		Bilans otwarcia na początek roku w zł.	
Rodzaj i numer dowodu		Data wystaw.	Typ i numer dowodu	Data wystaw.	Tresc dowodu		Stan na początek okresu w zł.		
							Obroty za okres w zł.		
[Nr rejestr.			[Nr rejestr.		[Nr dziennika Nr pozycji]		Narastajaco na koniec okresu w zł.		
							Winien	Ma	
141 05		KARTA VISA					0.00	0.00	
Stan na początek okresu :					0.00	0.00	0.00	0.00	
FR -200/70/05	53065	2014-05-26	FR -F-13544/4060/14	2014-05-26	PALINO F-13544/4060/14		0.00	88.88	
FR -200/71/05	53866	2014-05-27	FR -F-32615/4382/14	2014-05-27	PALINO-F 32615/4382/14		0.00	308.78	
WB -210/106/05	53740	2014-05-28	OB -001	2014-05-28	KARTA		9.90	0.00	
WB -210/106/05	53740	2014-05-28	OB -002	2014-05-28	KARTA		16.00	0.00	
WB -210/106/05	53740	2014-05-28	OB -003	2014-05-28	KARTA		16.00	0.00	
WB -210/106/05	53740	2014-05-28	OB -004	2014-05-28	KARTA		24.00	0.00	
WB -210/106/05	53740	2014-05-28	OB -005	2014-05-28	KARTA		88.88	0.00	
WB -210/107/05	53769	2014-05-29	OB -001	2014-05-29	karta		9.90	0.00	
WB -210/107/05	53769	2014-05-29	OB -002	2014-05-29	KARTA		16.00	0.00	
WB -210/107/05	53769	2014-05-29	OB -003	2014-05-29	KARTA		16.00	0.00	
WB -210/107/05	53769	2014-05-29	OB -004	2014-05-29	KARTA		24.00	0.00	
WB -210/107/05	53769	2014-05-29	OB -005	2014-05-29	KARTA PALINO		308.78	0.00	
ZA -300/19/05	54107	2014-05-30	ZA -DEL.87/2	2014-05-30	KARTA VISA PRZEJ.PRZESZ AUTOSTR L.GUŹDZIOŁ		0.00	67.00	
ZA -300/20/05	54108	2014-05-30	ZA -DEL.87/2	2014-05-30	KARTA VISA-PRZEJ.PRZESZ AUTOSTR. L.GUŹDZIOŁ		0.00	64.00	
FR -200/121/06	54595	2014-06-12	FR -F-RA 00453014075	2014-06-12			0.00	101.55	
WB -210/120/06	54182	2014-06-15	OB -001	2014-06-15	KARTA STATOIL		101.55	0.00	
Razem obroty :							631.01	631.01	
Stan koncowy :					0.00	0.00	631.01	631.01	
141		ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE					0.00	0.00	
Stan na początek okresu :					0.00	0.00	0.00	0.00	
Obroty za okres :							631.01	631.01	
Stan koncowy :					0.00	0.00	631.01	631.01	
Ogolem		Bilans otwarcia :					0.00	0.00	
Stan na początek okresu :					0.00	0.00	0.00	0.00	
Obroty za okres :							631.01	631.01	
Stan koncowy :					0.00	0.00	631.01	631.01	

* KONIEC WYDRUKU * System POWIAT, aplikacja F-K, ZETO Koszalin
OPERATOR SYSTEMU : Agnieszka Prymon

3

3

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż Powiat nie ponosił wydatków na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną w maju 2017 r. pod hasłem „Marsz Wolności”.



02.05.2018 r.

Maria Pabich
Inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn niewykazywania na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 r. w księgach rachunkowych Starostwa oraz w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego faktycznych zobowiązań z tytułu należnych wpłat na PFRON (za grudzień) odpowiednio w wysokości 9 342,00 zł, 10 368,00 zł i 11 971,00 zł.

Zobowiązania z tytułu należnych wpłat na PFRON za grudzień odpowiednio 2015, 2016 i 2017 roku zostały zaksięgowane w styczniu odpowiednio 2016, 2017 i 2018 roku.

Z uwagi na to, że księgi rachunkowe za 2017 rok nie zostały jeszcze zamknięte zobowiązanie z tytułu należnych wpłat na PFRON za grudzień 2017 roku zostanie ujęte w księgach rachunkowych 2017 roku i w związku z tym będzie zrobiona korekta sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

INSPEKTOR
Maria Pabich

	Rb-275		Rb-28S	Rb-34S	Rb-28 NW5	Rb-50	Rb-N		Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Rb-ST
	Korekta 1	Korekta 2					Korekta 1	Korekta 2				
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach												
01.2017	2017-02-07		2017-02-07									
02.2017	2017-03-09		2017-03-09									
I kwartał 2017	2017-04-10		2017-04-10		2017-04-10	2017-04-10			2017-04-10			
04.2017	2017-05-09		2017-05-09									
05.2017	2017-06-07		2017-06-07									
II kwartał 2017	2017-07-10		2017-07-10		2017-07-10	2017-07-10			2017-07-10			
07.2017	2017-08-02		2017-08-02									
08.2017	2017-09-06		2017-09-06									
III kwartał 2017	2017-10-09		2017-10-09		2017-10-09	2017-10-09			2017-10-09			
10.2017	2017-11-07		2017-11-07									
11.2017	2017-12-07		2017-12-07									
12.2017	2018-01-10		2018-01-10									
IV kwartał 2017	2018-01-19		2018-01-19		2018-01-11	2018-01-11			2018-01-19			2018-01-31
Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach												
01.2017	2017-02-10		2017-02-10									
02.2017	2017-03-10		2017-03-10									
I kwartał 2017	2017-04-10	2017-04-28	2017-05-10		2017-04-10	2017-04-10	2017-04-28	2017-05-10	2017-04-10			
04.2017	2017-05-10		2017-05-10									
05.2017	2017-06-12		2017-06-12									
II kwartał 2017	2017-07-10		2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10				2017-07-10			
07.2017	2017-08-10		2017-08-10									
08.2017	2017-09-11		2017-09-11									
III kwartał 2017	2017-10-10		2017-10-10		2017-10-10	2017-10-10			2017-10-10			
10.2017	2017-11-10		2017-11-10									
11.2017	2017-12-11		2017-12-11	2018-01-04								
12.2017	2018-01-10		2018-01-10									
IV kwartał 2017	2018-01-31		2018-01-31	2018-01-31			2018-01-31		2018-01-31			2018-01-31
Dom Dziecka w Tarnowie												
01.2017	2017-02-10		2017-02-10									
02.2017	2017-03-09		2017-03-09									
I kwartał 2017	2017-04-10		2017-04-10		2017-04-10	2017-04-10			2017-04-10			
04.2017	2017-05-09		2017-05-09									
05.2017	2017-06-09		2017-06-09									
II kwartał 2017	2017-07-10		2017-07-10		2017-07-10	2017-07-10			2017-07-10			
07.2017	2017-08-07		2017-08-07									
08.2017	2017-09-08		2017-09-08									
III kwartał 2017	2017-10-09		2017-10-09		2017-10-09	2017-10-09			2017-10-09			
10.2017	2017-11-09		2017-11-09									
11.2017	2017-12-08		2017-12-08									
12.2017	2018-01-10		2018-01-10									
IV kwartał 2017	2018-01-30		2018-01-30		2018-01-10	2018-01-10			2018-01-10			2018-01-10

STAROSTWO POWIATOWE
w Policach

WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU

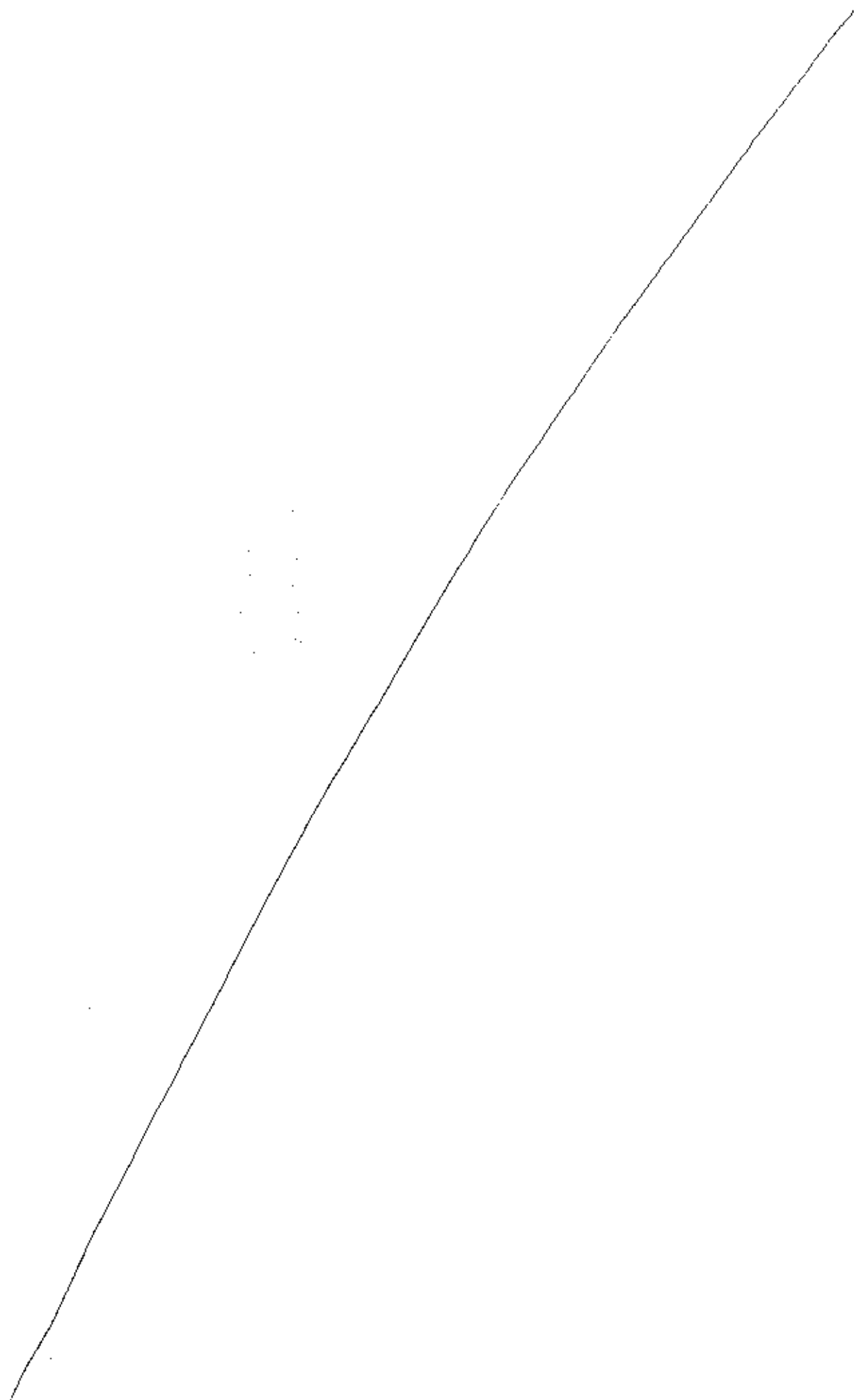
72-010 Police, ul. Tanowska 8

tel. (091) 43 28 136-138,

fax 317 89 00

01.03.2018

Wojciech Kozłowski
mgr Teresa Kozłowska



	Rd-7TS	Rd-28S	Rd-36S	Rd-2B MMS	Rd-SO	Rd-N	Rd-Z	Rd-JAN	Rd-LIZ	Rd-ST
Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży										
I kwartał 2017	2017-02-10	2017-02-10								
II kwartał 2017	2017-03-09	2017-03-09								
III kwartał 2017	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10			
IV kwartał 2017	2017-05-10	2017-05-10								
I kwartał 2017	2017-06-09	2017-06-09								
II kwartał 2017	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10			
III kwartał 2017	2017-08-08	2017-08-08								
IV kwartał 2017	2017-09-08	2017-09-08								
I kwartał 2017	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10			
II kwartał 2017	2017-11-10	2017-11-10								
III kwartał 2017	2017-12-08	2017-12-08								
IV kwartał 2017	2018-01-10	2018-01-10								
I kwartał 2017	2018-01-31	2018-01-30	2018-01-30	2018-01-30	2018-01-10	2018-01-31	2018-01-31			2018-01-30
Stareństwo Pawiełowe w Policach										
I kwartał 2017	2017-02-09	2017-02-09								
II kwartał 2017	2017-03-09	2017-03-09								
III kwartał 2017	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10	2017-04-10			
IV kwartał 2017	2017-05-10	2017-05-10								
I kwartał 2017	2017-06-12	2017-06-12								
II kwartał 2017	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10	2017-07-10			
III kwartał 2017	2017-08-10	2017-08-10								
IV kwartał 2017	2017-09-08	2017-09-08								
I kwartał 2017	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10	2017-10-10			
II kwartał 2017	2017-11-10	2017-11-10								
III kwartał 2017	2017-12-08	2017-12-08								
IV kwartał 2017	2018-01-10	2018-01-10								
I kwartał 2017	2018-01-31	2018-01-31	2018-01-17		2018-01-31	2018-02-16	2018-01-31			2018-01-31

WARSZAWA

www.Policach

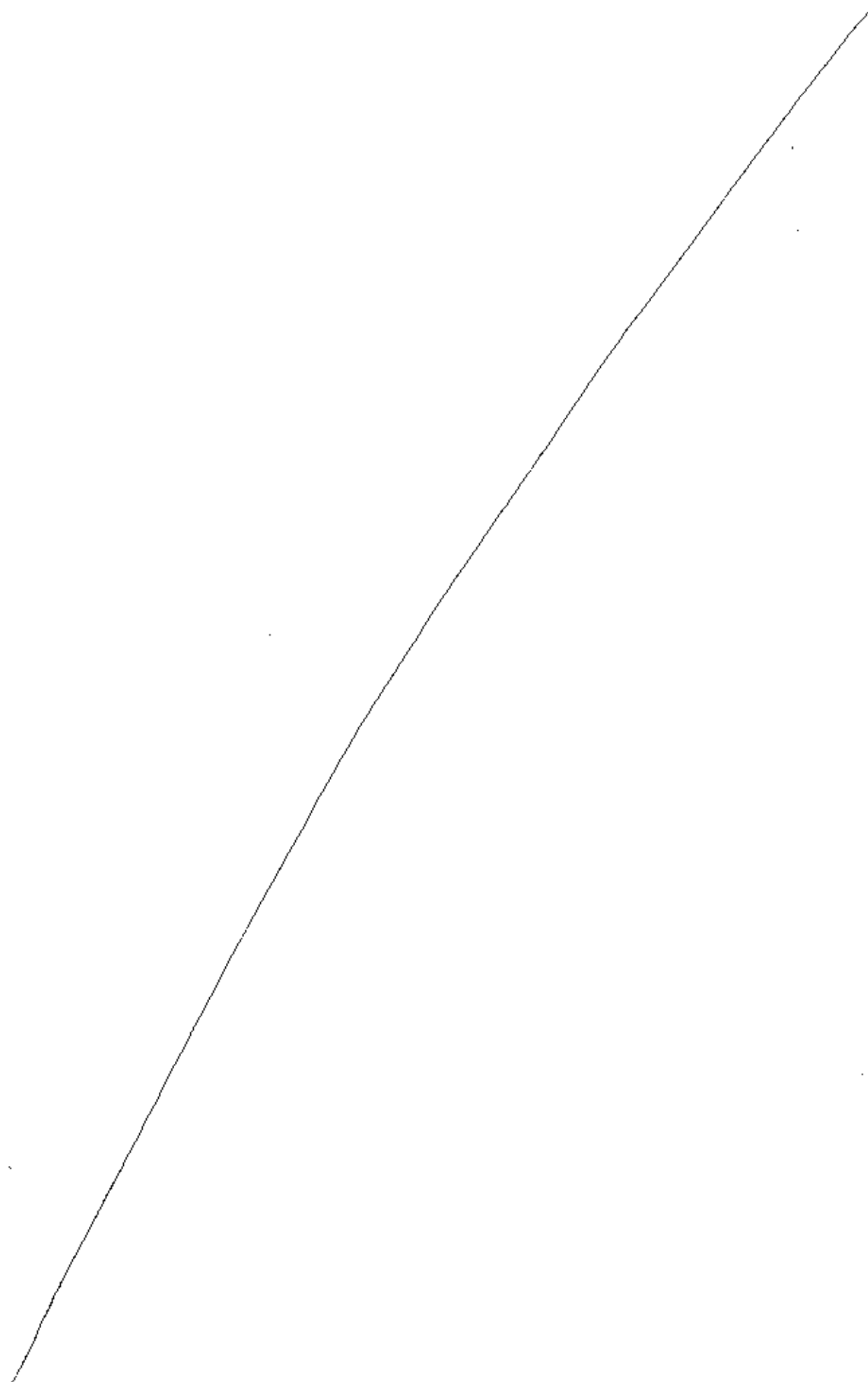
WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU

77-010 Police, ul. Tatarska 8

tel. (091) 43 28 136-138

10-10-10
10-10-10

01.03.2018



Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn prowadzenia w 2017 r. na koncie 139 – Inne rachunki bankowe zapisów księgowych dotyczących wydatków budżetowych powiatu objętych planem finansowym, w tym wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 2 077 145,23 zł r. zamiast na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości (zarządzenie Nr 11/2016 z Starosty Polickiego dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach)

Zgodnie z art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2017.519 z dnia 13.03.2017) Powiat Policki otrzymywał środki z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska na realizację wydatków z tym związanych. Dla wyszczególnienia wpływów i wydatków w zakresie ochrony środowiska wyodrębniono pomocniczy rachunek bankowy, na który Powiat otrzymywał wpływy na finansowanie zadań oraz z którego dokonywano wydatków (m. in. zapłat za faktury otrzymywane od kontrahentów).

W związku z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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.2017.1911 z dnia 13.10.2017), dla ułatwienia analizy zapisów księgowych dotyczących wydatków budżetowych powiatu objętych planem finansowym, w tym wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, były prowadzone w 2017 roku na koncie 139 –inne rachunki bankowe. Salda konta 139 (analityka zbudowana jak dla konta 130) wykazywane są w sprawozdaniach Rb28s z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej zgodnie z przypisaną klasyfikacją budżetową.



Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (w zakresie odnoszącym się do Starostwa) sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r., zobowiązań ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 7) w wysokości 1 290 917,18 zł zamiast 1 209 531,18 zł (różnica w łącznej wysokości 81 386,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w kolumnie 7 – zobowiązania ogółem wykazano omyłkowo kwotę wydatków niewygasających ujętą w rozdziale 60014 §6050 w wysokości 76.580,00 zł oraz w rozdziale 60095 §4300 w wysokości 4.806,00 zł.

Stosowna korekta przedmiotowego sprawozdania zostanie niezwłocznie sporządzona.

SKARBNIK POWIATU

Izabela Wawrzycka

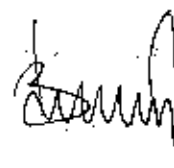
Andrzej Bednarek
Starosta Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (w zakresie odnoszącym się do Starostwa) sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r., zobowiązań ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 7) w wysokości 1 290 917,18 zł zamiast 1 209 531,18 zł (różnica w łącznej wysokości 81 386,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w kolumnie 7 – zobowiązania ogółem wykazano omyłkowo kwotę wydatków niewygasających ujętą w rozdziale 60014 §6050 w wysokości 76.580,00 zł oraz w rozdziale 60095 §4300 w wysokości 4.806,00 zł.

Stosowna korekta przedmiotowego sprawozdania zostanie niezwłocznie sporządzona.



Teresa Kalinowska
Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn prowadzenia na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości należnego Gminie Police (201 02-00-00304) i Gminie Dobra (201 02-00-00089) oraz z tytułu opłaty za usunięcie drzew określonej decyzją Prezydenta Miasta Szczecin nr WGKiOŚ.II.6131.9.2017.AS z dnia 23 lutego 2017 r. (201 02-00-01837) naruszając zasady funkcjonowania konta ustalone w przyjętych zasadach rachunkowości (zarządzenie Nr 11/2016 z dnia 9 maja 2016 r.)

Do dnia przeprowadzenia obecnej kontroli rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości prowadzone były na koncie 201. Nie było to kwestionowane przez poprzednie kontrole. Jednak z uwagi na to, że księgi rachunkowe za 2017 rok nie zostały jeszcze zamknięte, rozrachunki z tytułu:

1. podatku od nieruchomości zostaną przeksięgowane na konto 225 – Rozrachunki z budżetami;
2. opłata za usunięcie drzew określona decyzją Prezydenta Miasta Szczecin nr WGKiOŚ.II.6131.9.2017.AS z dnia 23 lutego 2017 r. zostanie przeksięgowana na konto 225 – Rozrachunki z budżetami.

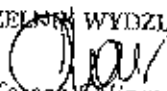
NACZELNIK WYDZIAŁU

mgr Teresa Kalinowska

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	nr WB	dotrzymany termin zapłaty	klasyfikacja budżetowa	dekretacja dowodu księgowego	konta księgowe
1	200/256/12	J12P07451	2016-12-29	785,23	2017-01-22	9	TAK	60014-4210	tak (niepełna)	201 02-00-00012 401/130
2	200/251/12	J12P07455	2016-12-28	9 194,86	2017-01-21	9				
3	200/238/12	J12P06778	2016-12-27	1 065,67	2017-01-20	9				
4	200/237/12	J12P05930	2016-12-22	1 458,29	2017-01-15	3				
5	200/131/12	J12P03421	2016-12-14	5 926,01	2017-01-07	2				
6	200/236/12	J12P04899	2016-12-20	5 250,70	2017-01-13	3				
7	200/257/12	J12P07903	2016-12-30	430,50	2017-01-23	9		60014-4270		
razem				24 111,26						
8	200/254/12	31/07579852	2016-12-30	309,82	2017-01-13	3	TAK	75020-4210	tak (niepełna)	201 02-00-00023 401/130
razem				55,35				75020-4300		
9	200/262/12	2230/12/Z/16	2016-12-31	6 168,19	2017-01-18	4	TAK	75020-4260	tak (niepełna)	201 02-00-00031 401/130
10	200/261/12	2231/12/Z/16		1 862,99		3				
razem				8 031,18						
11	200/250/12	173/R/H/2016	2016-12-30	403,00	2017-01-20	9	TAK	60095-4300	tak (niepełna)	201 02-00-00036 401/130
12	200/249/12	172/R/H/2016		403,00						
13	200/248/12	171/R/H/2016		403,00						
14	200/247/12	170/R/H/2016		403,00						
15	200/245/12	168/R/H/2016		403,00						
16	200/244/12	167/R/H/2016		403,00						
17	200/242/12	165/R/H/2016		352,00						
18	200/243/12	166/R/H/2016		677,00						
19	200/246/12	169/R/H/2016		248,00						
20	200/241/12	164/R/H/2016		586,00						
21	200/240/12	163/R/H/2016		560,00						
22	200/239/12	162/R/H/2016		482,00						
razem				5 323,00						
23	200/258/12	857/16	2016-12-29	255,00	2017-01-14	3	TAK	75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-00051 401/130
razem				255,00						
24	200/253/12	P/P/12764555/0025/16 (duplikat)	2017-01-05	1 269,27	2017-01-05	2	TAK	75020-4260	tak (niepełna)	201 02-00-00360 401/130
razem				1 269,27						

KONTROLI

25	200/259/12	2439/16/PVS	2016-12-29	332,10	2017-01-12	3	TAK	75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-01225 402/130
razem				332,10						
26	200/235/12	FS 473/2016	2016-12-20	1 220,53	2017-01-19	9	NIE	60014-4300	tak (niepełna)	201 02-00-01536 402/130
razem				1 220,53						
27	200/266/12	96/2016	2016-12-31	4 467,00	2017-01-30	2	TAK	90002-4300		201 02-00-01938 402/130
razem				4 467,00						
28	200/264/12	0200/12/2016/SZ/OF	2016-12-30	6 553,44	2017-01-23	9	TAK	75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-02321 402/130
razem				6 553,44						
29	200/265/12	69/D/2016	2016-12-31	410,88	2017-01-21	9	TAK	75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-03248 402/130
razem				410,88						
30	300/4/12	Polisa nr 217135	2016-11-28	527,40	2017-03-02	41	TAK	7520-4430	tak (niepełna)	201 02-00-03285 409/130
31	300/L/11	Polisa nr 261966	2016-10-28	93,00	2017-02-27	33				
32	300/19/11	Polisa nr 217045	2016-11-15	484,50	2017-02-26	43				
33	300/3/09	Polisa nr 143467	2016-08-05	825,00	2017-03-11	43				
34	300/30/05	Polisa nr 142863	2016-05-12	25,00	2017-03-07	39				
35	300/31/05	Polisa nr 142864	2016-05-12	25,00	2017-03-16	43				
36	300/32/05	Polisa nr 142859	2016-05-11	410,25	2017-03-06	39				
37	300/34/05	Polisa nr 142857	2016-05-05	25,00	2017-03-09	43				
38	300/16/06	Polisa nr 143117	2016-06-17	162,50	2017-01-20	6				
39	300/17/06	Polisa nr 143119	2016-06-20	162,50	2017-01-31	15				
40	300/16/04	Polisa nr 142730	2016-04-22	799,70	2017-02-08	19				
razem				3 539,85						
41	200/252/12	FVZ2016/11330	2016-12-30	781,05	2017-01-13	3	TAK	75020-4210	tak (niepełna)	201 02-00-03644 401/130
razem				781,05						
42	200/263/12	3422/16/12/0165/4	2016-12-31	123,00	2017-01-14	4	TAK	75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-03723 402/130
razem				123,00						
43	200/260/12	K32771/B/2016-12/02/01505	2016-12-30	2 693,70	2017-01-13	3	TAK	75020-4360	tak (niepełna)	201 02-00-03986 402/130
razem				2 693,70						
łącznie zobowiązania				59 476,43						

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Śmiglicki

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	nr WB	dotrzymany termin zapłaty	klasyfikacja budżetowa	dekretecja dowodu księgowego	konta księgowe
1	200/276/12	K12PFI3272	2017-12-20	1 177,85	2018-01-13	10	TAK	60014-4210	tak (niepełna)	201 02-00-00012 401/130
2	200/272/12	K12PFI3655	2017-12-21	1 180,06	2018-01-14					
3	200/273/12	K12PFI4383		3 638,93						
4	200/274/12	K12PFI4290	2017-12-27	1 177,85	2018-01-20	14	TAK	60014-4270		
5	200/279/12	K12PFI4153		430,50						
		<i>razem</i>		7 605,19						
6	300/47/12	24310839	2017-12-21	250,00	2018-01-11	20	NIE	75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-00017 402/130
		<i>razem</i>		250,00						
7	200/277/12	210/F/H/2017		403,00						
8	200/263/12	200/F/H/2017		110,00						
9	200/264/12	201/F/H/2017		403,00						
10	200/265/12	202/F/H/2017		403,00						
11	200/266/12	203/F/H/2017		403,00						
12	200/267/12	204/F/H/2017		403,00						
13	200/268/12	205/F/H/2017		403,00						
14	200/269/12	207/F/H/2017		403,00						
15	200/270/12	211/F/H/2017		403,00						
16	200/275/12	199/F/H/2017		263,00						
17	200/278/12	067/TO/2017		1 296,00						
18	200/271/12	041/TO/2017		1 296,00						
19	200/259/12	209/F/H/2017		403,00						
20	200/261/12	208/F/H/2017		403,00						
21	200/262/12	206/F/H/2017		403,00						
		<i>razem</i>		7 398,00						
22	300/4/11	GN.312.49.2017.RK. podatek od nieruchomości Skarb Państwa (korekta nr 5)	2017-11-10	1 922,87	2017-09-15	37	NIE	70005-4480	tak (niepełna)	201 02-00-00089 403/130
		<i>razem</i>		2 642,00	2017-10-15					
				2 429,00	2017-11-15					
				2 429,00	2017-12-15					
				9 422,87						
23	200/281/12	969/2017	2017-12-15	162,36	2018-01-14	10	TAK	75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-00013 402/130
		<i>razem</i>		162,36						

KONTROLI

24	300/56/12	GN.312.54.2017.TS podatek od nieruchomości Skarb Państwa (korekta nr 4)	2017-12-11	11 297,17 12 743,00	2017-11-15 2017-12-15	37	NIE	70005-4480	tak (niepełna)	201 02-00-00304 403/130
		<i>razem</i>		24 040,17						
25	300/67/12	Decyzja WKiOŚ II.6131.9.6.2017.A5	2017-02-23	589 500,00 589 500,00	2020-11-30	x				201 02-00-01837
		<i>razem</i>								
26	200/257/12	P/P/12764555/0199/17	2017-12-12	107,59	2018-01-05	4	TAK	60014-4260	tak (niepełna)	201 02-00-00360 401/130
		<i>razem</i>		107,59						
27	200/283/12	FV 794/12/2017/RZ/KP	2017-12-31	448,62 48,00 496,62	2018-01-29	15	TAK	75020-4210 75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-02320 401/130
		<i>razem</i>								
28	200/260/12	79/2017	2017-12-27	76 580,00 76 580,00	2018-01-14	7	TAK	60014-6050	tak (niepełna)	201 02-00-03068 080 35/130
		<i>razem</i>								
29	200/280/12	3422/17/12/0156/4	2017-12-31	123,00 123,00	2018-01-14	10	TAK	75020-4300	tak (niepełna)	201 02-00-03723 402/130
		<i>razem</i>								
30	200/282/12	FV/37/12/2017	2017-12-31	250,00	2018-01-21	14	NIE	75095-4300	tak (niepełna)	201 02-00-07727 402/130
		<i>razem</i>		250,00						
		łącznie zobowiązania		715 935,80						

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Smiglicki

Teresa Kalinowska
Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn braku na dowodach księgowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Art. 21 ust 1 a ustawy o rachunkowości stanowi, że można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych dotyczących stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazanie jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

W Starostwie Powiatowym w Policach dekretacji budżetowej dokonuje się w momencie wprowadzania dokumentu księgowego do systemu finansowo-księgowego. Dokonuje tego osoba wprowadzająca dokument.

NACZELNIK WYDZIAŁU

mgr Teresa Kalinowska

Maria Pabich
Inspektor
Wydział Finansów i Budżetu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań Starostwa Powiatowego, i tak:

- a) zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 24310839 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 2 stycznia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 11 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 30 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 20,
- b) zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr FV/37/12/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł (wpływ do urzędu w dniu 8 stycznia 2018 r.), płatne zgodnie z terminem wynikającym z dowodu – 21 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 22 stycznia 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 14.

Zobowiązanie wynikające z rachunku Nr 24310839 z dnia 21 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł, które zgodnie z terminem wynikającym z dowodu płatne było na dzień 11 stycznia 2018 r., przełałam dopiero w dniu 30 stycznia 2018 r. Wynika to z mojego przeoczenia w związku z dużym nawalem pracy na przełomie roku oraz bardzo dużą ilością dokumentów księgowych związanych z końcem roku, przygotowywaniem sprawozdań rocznych za 2017 rok oraz sprawozdań miesięcznych za 2018 rok.

Zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr FV/37/12/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r. na kwotę 250,00 zł, które zgodnie z terminem wynikającym z dowodu płatne było na dzień 21 stycznia 2018 r., zapłacono w dniu 22 stycznia 2018 r. Zgodnie z załączonym wydrukiem historii operacji przelew wprowadziłam do systemu bankowego w dniu 18 stycznia 2018 r. o godz. 10:45, w tym samym

dnia o godz. 11:03 został podpisany przez Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu – Teresę Kalinowską.

Zgodnie z kartą wzorów podpisów, osobami upoważnionymi do podpisywania przelewów są jeszcze:

1. Andrzej Bednarek – Starosta, karta bankowa do podpisu nie działała,
2. Mariusz Sarnecki – Wicestarosta, znajdował się poza urzędem,
3. Izabela Wawrzycka – Skarbnik Powiatu, w dniach 15 – 19 stycznia 2018 r. przebywała na urlopie

W związku z powyższym przelew został podpisany przez p. Izabelę Wawrzycką w dniu 22 stycznia 2018 r. zaraz po powrocie z urlopu.

INSPEKTOR
Maria Pabich

Przelew krajowy

Szczegóły zlecenia	Typ zlecenia Przelew krajowy Podpisano za schematu RACHUNKI	Numer zlecenia 939275478	Status wysłane
Dane zlecaniodawcy	Rachunek zlecaniodawcy 89 1240 3943 1111 0010 0848 4681	Nazwa zlecaniodawcy STAROSTWO POWIATOWE W POLICACH	Adres zlecaniodawcy TANOWSKA 8, 72-010 POLICE
Dane kontrahenta	Rachunek kontrahenta 12 1940 1078 3138 8644 0000 0000	Nazwa kontrahenta MEDIMZYTA Sp. z o.o.	Adres kontrahenta Mickiewicza 55, 70-385 Szczecin
	Znacznik kontrahenta kontrahent z bazy	Nazwa Banku kontrahenta CGBP Credit Agricole Bank Polska	Adres Banku kontrahenta pl. Orła Łódzkiego 1, 53-605 Wrocław
Informacje o akcjach pracowników	Wyprowadzone przez Maria Pabich 2018-01-18 10:45:27 (WWW)	Podpisane przez Teresa Maria Kalinowska 2018-01-18 11:03:17 (WWW)	Podpisane przez IZABELA WAWRZYCKA 2018-01-22 11:21:20 (WWW)
	Wysłane przez IZABELA WAWRZYCKA 2018-01-22 11:21:21 (WWW)		
Dane zlecenia	Kwota 260,00 PLN	Zlecone data wykonania 22.01.2018	Tryb realizacji zwykły
	Sygnatura	Szczegóły pełności FW37122017 R.76086 P.4300 /SQ/	
Potwierdzenia zlecenia	☐ Wyślij potwierdzenie SMS		
	☐ Wyślij potwierdzenie e-mail		
	☐ Waliduj przelew		

Data wystawienia dokumentu: 09.03.2018 11:21:17

Moc prawną dokumentu zostaje nadana poprzez przyłączenie stempla bankowego.

Izabela Wawrzyczna
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań Starostwa Powiatowego, i tak:

- a) zobowiązanie wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta nr 5 – Gmina Police) na łączną kwotę 9 422,87 zł za okres IX-XII 2017 r. płatne do 15 każdego miesiąca, zapłacono w dniu 23 lutego 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 37
- b) zobowiązanie wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta nr 4 – Gmina Dobra) na łączną kwotę 24 040,17 zł za okres XI-XII 2017 r. płatne do 15 każdego miesiąca, zapłacono w dniu 23 lutego 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 37

Zobowiązania powyższe dotyczą podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, regulowanego z przyznanej dotacji celowej na gospodarkę nieruchomościami. Przyznana dotacja celowa w 2017 r. nie pokryła pełnej kwoty podatku od nieruchomości za 2017 r.

Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Policach kilkakrotnie w ciągu roku monituje o zwiększenie dotacji celowej, między innymi na podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. Podatek jest płacony niezwłocznie po otrzymaniu środków finansowych od Wojewody Zachodniopomorskiego.



Izabela Wawrzyczna
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy, z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji odrębnie dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu, jako budżetu.

Powiat Policki zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej prowadzi oddzielnie ewidencję księgową dla organu zgodnie z załącznikiem Nr 2 do ww. rozporządzenia oraz dla Starostwa Powiatowego zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. rozporządzenia. Powiat Policki i Starostwo Powiatowe w Policach posiadają oddzielne (wyodrębnione) rachunki bankowe.

W związku z tym, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiat Policki sporządza sprawozdania oddzielnie dla organu i dla Starostwa Powiatowego w Policach.

Powiat sporządza ww. sprawozdania w ten sposób od czasu wprowadzenia przepisów dotyczących sprawozdawczości, a co do sposobu i rzetelności sporządzania sprawozdań przy poprzednich kontrolach przeprowadzanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową Powiat Policki nie było uwag.



Izabela Wawrzyska

Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniach o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r., stanu środków na rachunku budżetu niezgodnie ze dowodami bankowymi i ewidencją księgową konta 133, tj. wykazano odpowiednio kwotę 10 395 002,94 zł zamiast 9 168 836,90 zł (różnica 1 226 165,94 zł) oraz 8 841 810,25 zł zamiast 8 793 659,21 zł (różnica 48 151,04 zł).

W sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano następujące środki finansowe:

1. 2016 r.

- a) 9.168.836,80 zł środki finansowe na rachunku bankowym jednostki „000 Powiat Policki”,
- b) 1.182.754,00 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym dotyczącym wydatków niewygasających,
- c) 43.412,14 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, które nie zostały przekazane 31 grudnia na rachunek podstawowy Powiatu Polickiego.

Łącznie 10.395.002,94 zł.

2. 2017 r.

- a) 8.793.659,21 zł środki finansowe na rachunku bankowym jednostki „000 Powiat Policki”,
- b) 48.151,04 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, które nie zostały przekazane 31 grudnia na rachunek podstawowy Powiatu Polickiego.

Łącznie 8.841.810,25 zł.

Przyjęty sposób wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-ST wynikał z interpretacji zapisu § 22. ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: „w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” jako całości jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Polickiego.

SKARBNIK POWIATU
Izabela Wawrzyska



Andrzej Bednarek
Starosta Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniach o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r., stanu środków na rachunku budżetu niezgodnie ze dowodami bankowymi i ewidencją księgową konta 133, tj. wykazano odpowiednio kwotę 10 395 002,94 zł zamiast 9 168 836,90 zł (różnica 1 226 165,94 zł) oraz 8 841 810,25 zł zamiast 8 793 659,21 zł (różnica 48 151,04 zł).

W sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano następujące środki finansowe:

1. 2016 r.

- a) 9.168.836,80 zł środki finansowe na rachunku bankowym jednostki „000 Powiat Policki”,
- b) 1.182.754,00 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym dotyczącym wydatków niewygasających,
- c) 43.412,14 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, które nie zostały przekazane 31 grudnia na rachunek podstawowy Powiatu Polickiego.

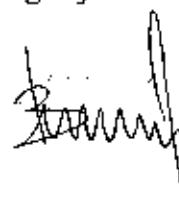
Łącznie 10.395.002,94 zł.

2. 2017 r.

- a) 8.793.659,21 zł środki finansowe na rachunku bankowym jednostki „000 Powiat Policki”,
- b) 48.151,04 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, które nie zostały przekazane 31 grudnia na rachunek podstawowy Powiatu Polickiego.

Łącznie 8.841.810,25 zł.

Przyjęty sposób wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-ST wynikał z interpretacji zapisu § 22. ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: „w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” jako całości jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Polickiego.



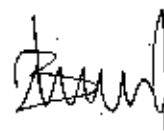
Andrzej Bednarek
Starosta Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn niewykazania w protokole weryfikacji i niewyjaśnienia różnicy w wysokości 0,10 zł występującej pomiędzy otrzymanym potwierdzeniem salda przez bank a ewidencją księgową konta 133, przy przeprowadzaniu inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z przyjętymi zasadami stan środków na rachunku bankowym jest uzgadniany z ewidencją księgową po zaksięgowaniu każdego wyciągu bankowego. Jednakże, w wyniku natłoku pracy przy sprawdzaniu salda nie zauważono różnicy pomiędzy saldem na wyciągu bankowym a stanem środków na koncie 133.

Zaistniały błąd został zauważony po dłuższym czasie i bez zbędnej zwłoki skorygowany.



Lp.		Środki pieniężne POWIAT POLICKI					Konto
		Wyszczególnienie	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	7
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:		11 267 090,90	11 267 090,80	0,10	potwierdzenie salda	
1.1.	Rachunek bieżący budżetu		9 168 836,90	9 168 836,80	0,10	potwierdzenie salda	133
1.2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:		915 500,00	915 500,00	0,00		
1.2.1.	kredyt w Pekao S.A. na budowę hali		635 500,00	635 500,00	0,00	potwierdzenie salda	134
1.2.2.	kredyt w Pekao S.A. na drogi		280 000,00	280 000,00	0,00	potwierdzenie salda	134
1.3.	Inne rachunki bankowe		1 182 754,00	1 182 754,00	0,00	potwierdzenie salda	
1.3.1.	wydatki niewygasające		1 182 754,00	1 182 754,00	0,00	potwierdzenie salda	135
2.	Inne środki pieniężne				0,00		
OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1+2)			11 267 090,90	11 267 090,80	0,10		

tel. (091) 43 28 136-138,
fax 317 89 00

Lp.		Środki pieniężne					Konto
Wyszczególnienie		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	12 050 353,83	12 050 353,83	0,00	potwierdzenie salda		
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	9 401 466,83	9 401 466,83	0,00	potwierdzenie salda	133	
1.2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	1 831 000,00	1 831 000,00	0,00			
1.2.1.	kredyt w Pekao S.A. na budowę hali	1 271 000,00	1 271 000,00	0,00	potwierdzenie salda	134	
1.2.2.	kredyt w Pekao S.A. na drogi	560 000,00	560 000,00	0,00	potwierdzenie salda	134	
1.3.	Inne rachunki bankowe	817 887,00	817 887,00	0,00	potwierdzenie salda		
1.3.1.	wydatki niewygasające	817 887,00	817 887,00	0,00	potwierdzenie salda	135	
2.	Inne środki pieniężne			0,00			
OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1+2)		12 050 353,83	12 050 353,83	0,00			

STAROSTWO POWIATOWE
w Policach
WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU

72-010 Police, ul. Tanowska 8
tel. (69) 43 28 156-158, fax (69) 43 28 156-159

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA
W STAROSTWIE POWIATOWYM NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROK

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Środki pieniężne			różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.				
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	31 868,42	31 868,42	0,00	potwierdzenie salda	130	
2.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	19 223,07	19 223,07				
2.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	12 056,56	12 056,56	0,00	potwierdzenie salda	135	
2.2.	Biuro Rzeczy Znalezionej	7 166,51	7 166,51	0,00	potwierdzenie salda	139	
3.	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	0,00	0,00				
4.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH OGÓŁEM (1+2)	51 091,49	51 091,49				

MAŁGOSIA WROZUŁO
mgr Teresa Kucharska

STAROSTWO POWIATOWE

w Policach

WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU

12-010 Polica, ul. Państwowa 3

tel. (091) 43 28 136-138,

fax 317 89 00

Wyszczególnienie

Lp.	12-01-2015, ul. Zawadzka 3 tel. (091) 43 28 136-138, fax 317 29 00 Wyszczególnienie	Środki pieniężne				Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	5	6		
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	29 626,77	29 626,77	0,00	potwierdzenie salda	130	
2.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	50 275,45	50 275,45				
2.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	43 320,90	43 320,90	0,00	potwierdzenie salda	135	
2.2.	Biuro Rzeczy Znalezionych	6 954,55	6 954,55	0,00	potwierdzenie salda	139	
3.	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	0,00	0,00				
4.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH OGÓŁEM (1+2)	79 902,22	79 902,22				

AKTA KONTROLI

poz.35.....

Andrzej Bednarek
Starosta Powiatu

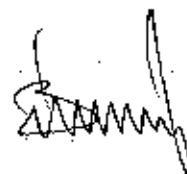
WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn objęcia na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. części należności w wysokości 1 771,50 zł i 541,50 zł (niebędące należnościami wątpliwymi spornymi od pracowników, osób fizycznych nie prowadzących ksiąg oraz z tytułów publicznoprawnych) oraz części zobowiązań w wysokości 56 079,29 zł i 54 153,25 zł (niebędące zobowiązaniami publicznoprawnymi i wobec pracowników) zaewidencjonowane na koncie 201, inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanów, zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną oraz ustawą o rachunkowości

Zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną oraz ustawą o rachunkowości należności konta 201 powinny być potwierdzone poprzez wysłanie potwierdzenia salda. W wyniku niedopatrzeń nie wysłano potwierdzenia sald należności wynikających z konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku w wysokości 1 771,50 zł i 541,50 zł.

Natomiast, w części zobowiązań zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości nie jest wymagane wysyłanie potwierdzeń sald w stosunku do zobowiązań. W związku z powyższym potwierdzone zostały tylko te salda zobowiązań dla których otrzymano potwierdzenie salda należności od kontrahentów.

Zapis w polityce rachunkowości oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej dotyczący potwierdzenia należności i zobowiązań zostanie skorygowany i dostosowany do obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości.



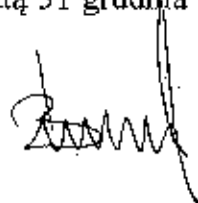
Andrzej Bednarek
Starosta Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn inwentaryzacji gruntów, długoterminowych aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r., niespełniającej wymogu określonego w art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi inwentaryzację przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, a wyniki jej przeprowadzenia należy odpowiednio udokumentować

Inwentaryzacja gruntów oraz środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych w momencie sporządzania informacji o stanie mienia. Informacja ta sporządzana jest na podstawie danych z ksiąg rachunkowych i wysyłana do wydziału merytorycznego, który po weryfikacji przekazuje informację o ewentualnych rozbieżnościach. W przypadku nie wniesienia uwag przez wydział merytoryczny uważa się księgi za uzgodnione.

Długoterminowe aktywa finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. uzgadniane są z wydziałami merytorycznymi poprzez przekazanie do wydziału Finansów i Budżetu przez te wydziały pisemnej informacji czy dana inwestycja jest w trakcie realizacji, jeśli tak to saldo konto zostaje przeniesione na rok następny. Jeżeli wydział merytoryczny wskazuje na zakończenie inwestycji dane konto 080 jest rozliczane, a inwestycja wprowadzana jest na stan środków z datą 31 grudnia danego roku.



STAROSTWO POWIATOWE

w Policach

WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU

72-010 Police, ul. Tanowska 8

tel. (091) 43 28 136-138

LP. fax 31 735 00 00

ogólnie

		NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA					
1	2	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	Objęcie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	Objęcie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	272,40	272,40	0,00	weryfikacja	225, 229, 231	675 570,60	675 570,60	0,00	weryfikacja	225, 229, 231
2.	Rozliczenie środków funduszy wspierających UE	0,00	0,00	0,00	weryfikacja		0,00	0,00	0,00	weryfikacja	
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	1 254 552,81	1 254 552,81	0,00	weryfikacja	222, 240	1 105 529,61	1 105 529,61	0,00	weryfikacja	222, 240
4.	Rozrachunki z kontrahentami	1 875,44	103,94	1 771,50	potwierdzenia sada / weryfikacja	201	97 814,77	41735,48- saldo potwierdzone przez kontrahenta	96 079,29	potwierdzenia sada / weryfikacja	201
5.	Należności budżetowe	331 185,59	331 185,59	0,00	potwierdzenia sada / weryfikacja	221	7 272,96	7 272,96	0,00	potwierdzenia sada / weryfikacja	221
6.	Rozliczenie wydatków budżetowych	32 445,01	32 445,01	0,00	weryfikacja	223	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	223
OGÓŁEM (1+2+3+4+5)		1 620 341,25	1 618 569,75	1 771,50			1 886 187,94	1 833 108,55	56 079,29		

mgr inż. Agnieszka Prymor

AKTA KONTROLI

poz. 38

STAROSTWO POWIATOWE
w Policach

WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU

72-010 Police, ul. Tanowska 8

tel. (091) 43 28 136-138,

fax 317 89 00

Wydział Finansów i Budżetu

		NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA					
Lp.		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	Objęcie inwentaryzacji 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.	Objęcie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	67 149,00	67 149,00	0,00	weryfikacja	225, 229, 231	601 649,89	601 649,89	0,00	weryfikacja	225, 229, 231
2.	Rozliczenia środków funduszy wsparcia UE	0,00	0,00	0,00	weryfikacja		0,00	0,00	0,00	weryfikacja	
3.	Pozostała rozrachunki ogółem	5 388 417,51	5 388 417,51	0,00	weryfikacja	222, 240	834 044,55	834 044,55	0,00	weryfikacja	222, 240
4.	Rozrachunki z kontrahentami	541,50	0,00	541,50	potwierdzenia sada / weryfikacja	201	59 476,43	5 323,00- saldo potwierdzone przez kontrahenta	54 153,43	potwierdzenia sada / weryfikacja	201
5.	Należności budżetowe	420 778,81	420 778,81	0,00	potwierdzenia sada / weryfikacja	221	793,91	793,91	0,00	potwierdzenia sada / weryfikacja	221
6.	Rozliczenie wydatków budżetowych	32 445,01	32 445,01	0,00	weryfikacja	223	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	223
OGÓŁEM (1+2+3+4+5)		5 909 331,83	5 908 790,33	541,50			1 495 964,78	1 441 811,35	54 153,43		

[Podpis]
mgr inż. Andrzej Bryzdek

AKTA KONTROLI

poz. 38

ROZRACHUNKI POWIATU POLICKIEGO I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA					Konto
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	Obięte inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	Obięte inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	754 358,18	754 358,18	0,00	weryfikacja	224	263 260,73	263 260,73	0,00	weryfikacja	224
2.	Rozliczenie środków funduszy wsparcia UE	0,00	0,00	0,00	weryfikacja		0,00	0,00	0,00	weryfikacja	
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	596 070,36	596 070,36	0,06	weryfikacja	222, 240	588 414,09	588 414,09	0,00	weryfikacja	222, 240
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	0,00	0,00	0,00	potwierdzenia sada / weryfikacja		9 800 000,00	9 800 000,00	0,00	potwierdzenia sada / weryfikacja	260
5.	Rozliczenie wydatków budżetowych	617 908,09	617 908,09	0,00	weryfikacja	223	197 452,08	197 452,08	0,00	weryfikacja	223
	OGÓŁEM (1+2+3+4+5)	1 968 336,63	1 968 336,57	0,06			10 849 126,90	10 849 126,90	0,00		

AKTA KONTROLI
poz. 38

ROZRAZUNKI POWIATU POLICKIEGO ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA				Konto
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	Objęta inwentaryzacja 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.	Objęta inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	709 971,25	709 971,25	0,00	weryfikacja	224	81 565,87	81 565,87	0,00	weryfikacja
2.	Rozliczenie środków budżetu wspania UE	0,00	0,00	0,00	weryfikacja		0,00	0,00	0,00	weryfikacja
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	699 447,98	699 447,98	0,00	weryfikacja	222, 240	430 645,53	430 645,53	0,00	weryfikacja
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	0,00	0,00	0,00	potwierdzenia / weryfikacja		8 500 000,00	8 500 000,00	0,00	potwierdzenia / weryfikacja
5.	Rozliczenia wydatków budżetowych	643 161,99	643 161,99	0,00	weryfikacja	223	212 921,07	212 921,07	0,00	weryfikacja
	OGÓŁEM (1+2+3+4+5)	2 054 581,22	2 054 581,22	0,00			9 225 132,47	9 225 132,47	0,00	

NACZELNIK FINANSÓW
mgr Teresa Kozłowska

AKTA KONTROLI
poz. 38

TABELA 2.6.4.1.

INWENTARYZACJA SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU POLICKIEGO
WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

Lp.	wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE				INWENTARYZACJA	
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4-5)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	data przeprowadzenia
I	2	3	4	5	6	7	8
I.	AKTYWA TRWAŁE	1 377 561,74	1 377 561,74	1 377 561,74	0,00		
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 377 561,74	1 377 561,74	1 377 561,74	0,00	weryfikacja	2-12.01.2018
II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	70 204 183,73	70 204 183,73	19 160 183,79	51 043 999,94		
I.	Środki trwałe	67 244 697,93	67 244 697,93	16 630 636,49	50 614 061,44		
I.1.	Grupa 00	15 003 406,48	15 003 406,48	15 003 406,48	0,00	weryfikacja	2-12.01.2018
I.2.	Grupa 01	5 456 628,48	5 456 628,48	0,00	5 456 628,48	-	2-12.01.2018
I.3.	Grupa 02	44 872 862,89	44 872 862,89	0,00	44 872 862,89	-	2-12.01.2018

AKTA KONTROLI
poz. 44

1.4.	Grupa 03	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
1.5.	Grupa 04	983 862,06	983 862,06	783 712,92	200 149,14	spis z natury	2-12.01.2018
1.6.	Grupa 05	44 118,92	44 118,92	5 580,00	38 538,92	spis z natury	2-12.01.2018
1.7.	Grupa 06	280 156,90	280 156,90	202 971,99	77 184,91	spis z natury	2-12.01.2018
1.8.	Grupa 07	157 500,00	157 500,00	157 500,00	0,00	spis z natury	1-29.12.2017
1.9.	Grupa 08	446 162,20	446 162,20	477 465,10	-31 302,90	spis z natury	1-29.12.2017
2.	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	1 796 633,79	1 796 633,79	1 366 695,29	429 938,50	spis z natury	1-29.12.2017
3.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	1 162 852,01	1 162 852,01	1 162 852,01	0,00	weryfikacja	2-12.01.2018
4.	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00		
OGÓŁEM (I + II)		71 581 745,47	71 581 745,47	20 537 745,53	51 043 999,94		

Z-ca NACZELNIKA WYDZIAŁU

 mgr inż. Andrzej Pymon

Magdalena Sochanowska
Naczelnik Wydziału
Komunikacji, Transportu i Dróg

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn finansowania w 2016 r. z wpływów z tytułu kar i opłat przysługujących powiatowi, ochrony środowiska i gospodarki wodnej nieobejmującej swym zakresem zadań wynikających z art. 400a w związku z art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519 z późn. zm.) na łączną kwotę 259 360,14 zł

Zgodnie z art. 403 ust. 1 w związku z art. 400a ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519 z późn. zm.) do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie m. in. przedsięwzięć związanych z gospodarką odpadami. Jednym z zadań realizowanych przez Powiat Policki w tym zakresie jest zimowe utrzymanie dróg powiatowych. W związku ze zgłaszanymi wątpliwościami w zakresie uznania usług zimowego utrzymania dróg powiatowych za przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami w pierwszej kolejności należy zwrócić uwagę na definicję odpadów w kontekście utrzymania dróg.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 pkt 1 lit b) w związku z art. 3 ust. 2 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.) gminy jak i pozostali właściciele nieruchomości zobowiązani są do utrzymania czystości i porządku poprzez usunięcie błota, śniegu, lodu i innych zanieczyszczeń z części nieruchomości służących do użytku publicznego.

Z kolei ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych w art. 20 pkt. 4 wskazuje, że do zarządcy drogi należy w szczególności utrzymanie nawierzchni drogi, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń

zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą, z wyjątkiem części pasa drogowego, o której mowa w art. 20f pkt 2. Pojęcie utrzymania drogi natomiast ustawodawca zdefiniował w art. 4 pkt 20 ww. ustawy jako wykonywanie robót konserwacyjnych porządkowych i innych zmierzających do zwiększenia bezpieczeństwa i wygody ruchu, w tym także odśnieżanie i zwalczanie śliskości zimowej.

Natomiast w myśl art. 3 ustawy o odpadach, jako odpad należy traktować każdą substancję lub przedmiot, których posiadacz pozbywa się, zamierza się pozbyć, lub do których pozbycia się jest obowiązany. W związku z faktem istnienia kompetencji zarówno wynikającej z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach jak i ustawy o drogach publicznych zarządcę drogi (w tym przypadku Zarząd Powiatu w Policach) należy uznać za posiadacza śniegu (za posiadacza odpadów uznaje się właściciela nieruchomości, na której są one składowane). Bez znaczenia pozostaje tutaj kwestia, czy jest to odpad zanieczyszczony czy też nie, choć jednak z uwagi na miejsce pochodzenia odpadu i jego kontakt z olejami, smarami należy uznać to za odpad zanieczyszczony co m. in. potwierdza art. 77 ust. 1 pkt 2 ustawy prawo wodne, który zabrania spławiania do wód śniegu wywożonego z terenów zanieczyszczonych, w szczególności z centrów miast, terenów przemysłowych, terenów składowych, baz transportowych, dróg o dużym natężeniu ruchu wraz z parkingami, oraz jego składowania na terenach położonych między wałem przeciwpowodziowym a linią brzegu wód lub w odległości mniejszej niż 50 m od linii brzegu wód.

Mając na uwadze powyższe przepisy prawa Powiat Policki jest uprawniony do wydatkowania środków finansowych z rozdziału 90002 gospodarka odpadami na realizację zadań związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych.

NACZELNIK WYDZIAŁU

Siedzi
mgr Marcin J. ...

Struktura zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w Policach w 2016 r.

Miesiąc	Zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy 01.01.-31.12	Zatrudnienie w niepełnym wymiarze czasu pracy 01.01.-31.12	Przyjęcia/okres zatrudnienia do 31.12.	Roboty publiczne/okres zatrudnienia	Zatrudnienie cz. określony - Zwolnienia/data przed 31.12.	Stan zatrudnienia na 1 dzień miesiąca/ w etatach	Stan zatrudnienia na ostatni dzień miesiąca/ w etatach
Styczeń	110	1-0,75 et 1-0,25 et	3 os: 7.01.,22.01, 25.01/ do 31.12.	0	1 os: 01.01.-01.02.; 1 os: 01.01.-06.06	113	116
Luty	110	1-0,75 et 1-0,25 et	1 os :18.02 do 31.12.	2 os :1.02.,2.02/do 31.12., 1 os: 2.02.do 14.03.	1 os: 1.01-01.02.	117	119
Marzec	110	1-0,75 et 1-0,25 et	1 os :16.03 do 31.12.	1 os :2.03 do 31.12.	0	119	120
Kwiecień	110	1-0,75 et 1-0,25 et	0	1 os :1.04 do 31.12.	0	121	121
Maj	110	1-0,75 et 1-0,25 et	0	0	0	121	121
Czerwiec	110	1-0,75 et 1-0,25 et	0	0	j.w.	121	120
Lipiec	110	1-0,75 et 1-0,25 et	1 os :4.07 do 31.12.	0	0	120	121
Sierpień	110	1-0,75 et 1-0,25 et	0	0	0	121	121
Wrzesień	110	1-0,75 et	0	0	0	121	121

AKTA KONTROLI

		1-0,25 et					
Październik	110	1-0,75 et 1-0,25 et	1 os :3.10 do 31.12.	0	0	121	122
Listopad	110	1-0,75 et 1-0,25 et	2 os :2.11., 23.11. do 31.12	1 os :2.11 do 31.12.	0	122	125
Grudzień	110	1-0,75 et 1-0,25 et	0	0	0	125	125

Police, 26 marca 2018 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Andrzej Koliś

Anita Kaliś
Główny Specjalista

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn naliczenia w 2016 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 137 143,00 zł zamiast 136 242,52 zł (różnica 900,48 zł), w tym obejmując faktyczną przeciętną liczbę pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełne wymiar czasu pracy) – 119,88 etatu (131 137,56 zł), liczbę emerytów – 27 (4 922,64 zł) i osobę o stopniu niepełnosprawności (182,32 zł)

Mając na uwadze brzmienie art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), a także pkt 22.2. Rozdziału II. Zarządzenia Nr 45 Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 28 grudnia 1993 r. w sprawie zasad metodycznych statystyki zatrudnienia, wynagrodzeń i warunków pracy (Dz.Urz.GUS.1993.23.130) wyjaśniam, iż z uwagi na stabilną sytuację kadrową w Starostwie Powiatowym w Policach i małą płynność kadr: nie występują zwolnienia grupowe, pracownicy nie korzystają z urlopów bezpłatnych, przeciętne zatrudnienie w miesiącu obliczane jest metodą uproszczoną, tj. przy pomocy średniej z dwóch stanów dziennych – w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca – podzielonej przez dwa.

Police, 29 marca 2018 r.

GLÓWNY SPECJALISTA

mgr Anita Kaliś

Krystyna Wiśniewska
Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury

Police, dnia 4 kwietnia 2018 r.

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn przekazania w 2016 r. Bibliotece im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach drugiej transzy podmiotowej w wysokości 20 000,00 zł w dniu 6 września zamiast do dnia 31 sierpnia, zgodnie z zapisami aneksu nr 8 z dnia 20 stycznia 2016 r. do porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej zawartego w dniu 14 marca 2008 r.

Nieterminowe przekazanie drugiej transzy dotacji w wysokości 20 000,00 zł Bibliotece im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach powstało w wyniku niedopatrzenia pracownika.

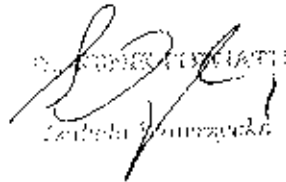
NACZELNIK WYDZIAŁU

Krystyna Wiśniewska
Krystyna Wiśniewska

Izabela Wawrzeka
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Polickiego nie ponoszono wydatków na wsparcie straży pożarnej na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej za pośrednictwem Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.


Izabela Wawrzeka

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

AKTA KONTROLI

poz.

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż zamknięcia ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów rozliczeniowych dla jednostki Starostwo Powiatowe (001) oraz Powiatu Polickiego (000) nastąpiło:

- rok 2014 w dniu 31 marca 2015 r.,
- rok 2015 w dniu 31 marca 2016 r.,
- rok 2016 w dniu 31 marca 2017 r.

Na powyższą okoliczność przedstawiam wydruki „Raport rozliczeniowych (lat) dla jednostki 000” oraz „Raport rozliczeniowych (lat) dla jednostki 001”.

SKARBNIK POWIATU

Izabela Wawrzycka



Izabela Wawrzicka
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż Powiat Policki nie posiada innych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki oraz zobowiązań z tytułu mów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 i 2017 r. oraz na koniec kwartałów przyszłych okresów.

SKARBNIK POWIATU
Izabela Wawrzicka

akta kontroli

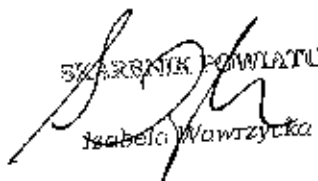
poz. ...

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Polickiego nie przekazywano dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego, w tym dla stowarzyszenia:

- Polska Federacja Tańca,
- Polskie Towarzystwo Taneczne,
- Federację Tańca Sportowego,
- Polski Związek Tańca Nowoczesnego,
- Polski Związek Rock&Roll Akrobatyczny.


SKARBNIK POWIATU
Izabela Wawrzycka

*Maria Pabich**Inspektor*

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn niedokonania wyceny pozostałych środków trwałych spisanych w drodze spisu przez komisję inwentaryzacyjną, w tym na arkuszach spisowych nr 72/2017 (poz. 3, 5, 7, 10), 77/2017 (poz. 32, 50), 101/2017 (poz. 4, 23), 105/2017 (poz. 2, 7), 106/2017 (poz. 16 i 26), 111/2017 (poz. 9, 11, 15-17, 25-26), 112/2017 (poz. 30, 32, 38-39), 115/2017 (poz. 8 i 12), 116/2017 (poz. 1-2, 4-6, 8-15, 17-18, 21-24), 128/2017 (poz. 7, 9, 13, 19-20) zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 pkt 11 Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz § 2 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach.

W związku z brakiem numeru inwentarzowego oraz, w konsekwencji, brakiem możliwości przypisania danej rzeczy do numeru inwentarzowego z systemu, przyjęto, że wartość tych środków trwałych wynosi 0 zł. Natomiast przez niedopatrzenie nie wpisano wartości 0 zł na arkuszach spisowych.

INSPEKTOR
Maria Pabich

Andrzej Bednarek
Starosta Powiatu

WYJAŚNIENIE

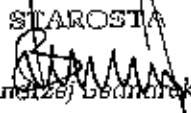
złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nieobjęcia inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wszystkich składników majątkowych o łącznej wartości 51 043 999,94 zł, w tym środków trwałych o wartości 50 614 061,44 zł i pozostałych środków trwałych o wartości 429 938,50 zł, wynikających z ewidencji księgowej konta 011 i 013 (wydruk SYMULACJA ANALITYCZNEGO ZESTAWIENIA SALD I OBROTÓW dla jednostki STAROSTWO POWIATOWE za rok 2017 – wydruk z dnia 27 marca 2018 r.) pomimo zarządzenia jej na podstawie zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach.

W dotychczasowej praktyce stosowano spis z natury przy przeprowadzaniu inwentaryzacji środków trwałych z grupy 4, 5, 6, 7 i 8. Grupy 0, 1, 2 i 9 obejmowano inwentaryzacją metodą weryfikacji ewidencji księgowej.

Inwentaryzację m.in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, oraz gruntów przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Mówi o tym art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Drogi, jako obiekty liniowe, których trudno określić precyzyjnie początek i koniec, są środkami trwałymi, do których dostęp jest znacznie utrudniony. W stosowanej praktyce przyjmowano, że znaczne utrudnienie dostępu do dróg rozumiane jest w kontekście kwestii technicznego ich pomiaru, w związku z tym drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dokonywano weryfikacji tych składników. Przyjmowano, że drogi, jako środek trwały analogicznie jak grunty, nie zmieniają miejsca swej lokalizacji w związku z czym można przeprowadzić inwentaryzację metodą weryfikacji. Dlatego zarówno one, jak i posiadane przez jednostkę grunty nie podlegały inwentaryzacji w drodze spisu z natury.

Środki trwałe grupy 1 Klasyfikacji Środków Trwałych opublikowanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622) obejmującej budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego winne być objęte spisem z natury zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt. 3. Stosowna korekta sposobu postępowania i przeprowadzania inwentaryzacji zostanie sporządzona i wdrożona przy kolejnej inwentaryzacji.

Ponadto zostaną opracowane i niezwłocznie wdrożone odpowiednie procedury regulujące kompleksowo kwestię prowadzenia gospodarki finansowo – księgowej, w tym inwentaryzacji.

STAROSTA

Andrzej Bednarek

Izabela Wawrzicka
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn niewłaściwego nadzoru nad przebiegiem inwentaryzacji zarządzanej na podstawie zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach, wynikiem czego inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. nie objęto wszystkich składników majątkowych o łącznej wartości 51 043 999,94 zł, w tym środków trwałych o wartości 50 614 061,44 zł i pozostałych środków trwałych o wartości 429 938,50 zł, wynikających z ewidencji księgowej konta 011 i 013 (wydruk SYMULACJA ANALITYCZNEGO ZESTAWIENIA SALD I OBROTÓW dla jednostki STAROSTWO POWIATOWE za rok 2017 – wydruk z dnia 27 marca 2018 r.)

W dotychczasowej praktyce stosowano spis z natury przy przeprowadzaniu inwentaryzacji środków trwałych z grupy 4, 5, 6, 7 i 8. Grupy 0, 1, 2 i 9 obejmowano inwentaryzacją metodą weryfikacji ewidencji księgowej.

Inwentaryzację m.in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, oraz gruntów przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Mówi o tym art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Drogi, jako obiekty liniowe, których trudno określić precyzyjnie początek i koniec, są środkami trwałymi, do których dostęp jest znacznie utrudniony. W stosowanej praktyce przyjmowano, że znaczne utrudnienie dostępu do dróg rozumiane jest w kontekście kwestii technicznego ich pomiaru, w związku z tym drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dokonywano weryfikacji tych składników. Przyjmowano, że drogi, jako środek trwały analogicznie jak grunty, nie zmieniają miejsca swej lokalizacji w związku z czym można przeprowadzić inwentaryzację metodą weryfikacji. Dlatego zarówno one, jak i posiadane przez jednostkę grunty nie podlegały inwentaryzacji w drodze spisu z natury.

Środki trwałe grupy 1 Klasyfikacji Środków Trwałych opublikowanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622) obejmującej budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego winne być objęte spisem z natury zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt. 3. Stosowna korekta sposobu postępowania i przeprowadzania inwentaryzacji zostanie sporządzona i wdrożona przy kolejnej inwentaryzacji.

Ponadto zostaną opracowane i niezwłocznie wdrożone odpowiednie procedury regulujące kompleksowo kwestię prowadzenia gospodarki finansowo – księgowej, w tym inwentaryzacji.

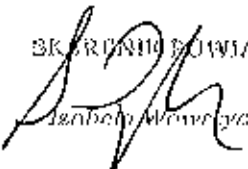


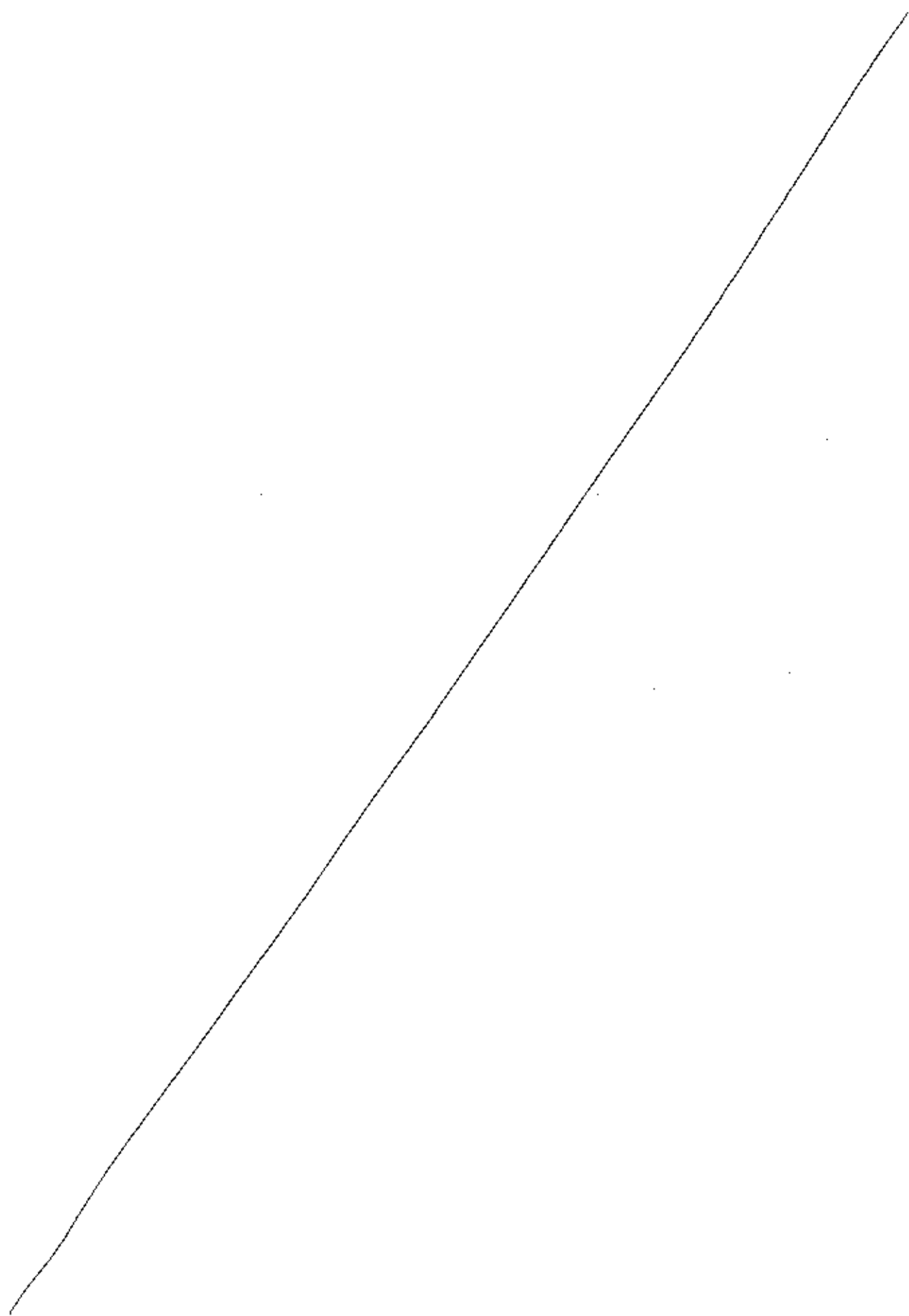
Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn zaakceptowania **PROTOKOŁU WERYFIKACJI RÓŻNIC INWENTARZYACYJNYCH** z dnia 15 stycznia 2018 r. pomimo wykazania w nim nierzetelnych wielkości odnoszących się do środków spisanych w drodze spisu (2 981 242,43 zł), środków przejętych przez Sąd (81 975,36 zł), PODGiK (541 607,39 zł), ewidencji środków trwałych w grupach 4-8 jako wartość początkowej w grupach 4-8 (3 195 430,58 zł) oraz wykazanej różnicy inwentaryzacyjnej (59 522,89 zł), które to dane nie miały swojego odzwierciedlenia w faktycznych czynnościach inwentaryzacyjnych lub w ewidencji księgowej.

Przeprowadzona weryfikacja na próbie arkuszy spisowych nie wykazała nieprawidłowości, w związku z czym nie było podstaw do kwestionowania zapisów umieszczonych przez pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji i sporządzenie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.

SKARBNIK POWIATU

Izabela Wawrzycka



*Maria Pabich**Inspektor*

WYJAŚNIENIE

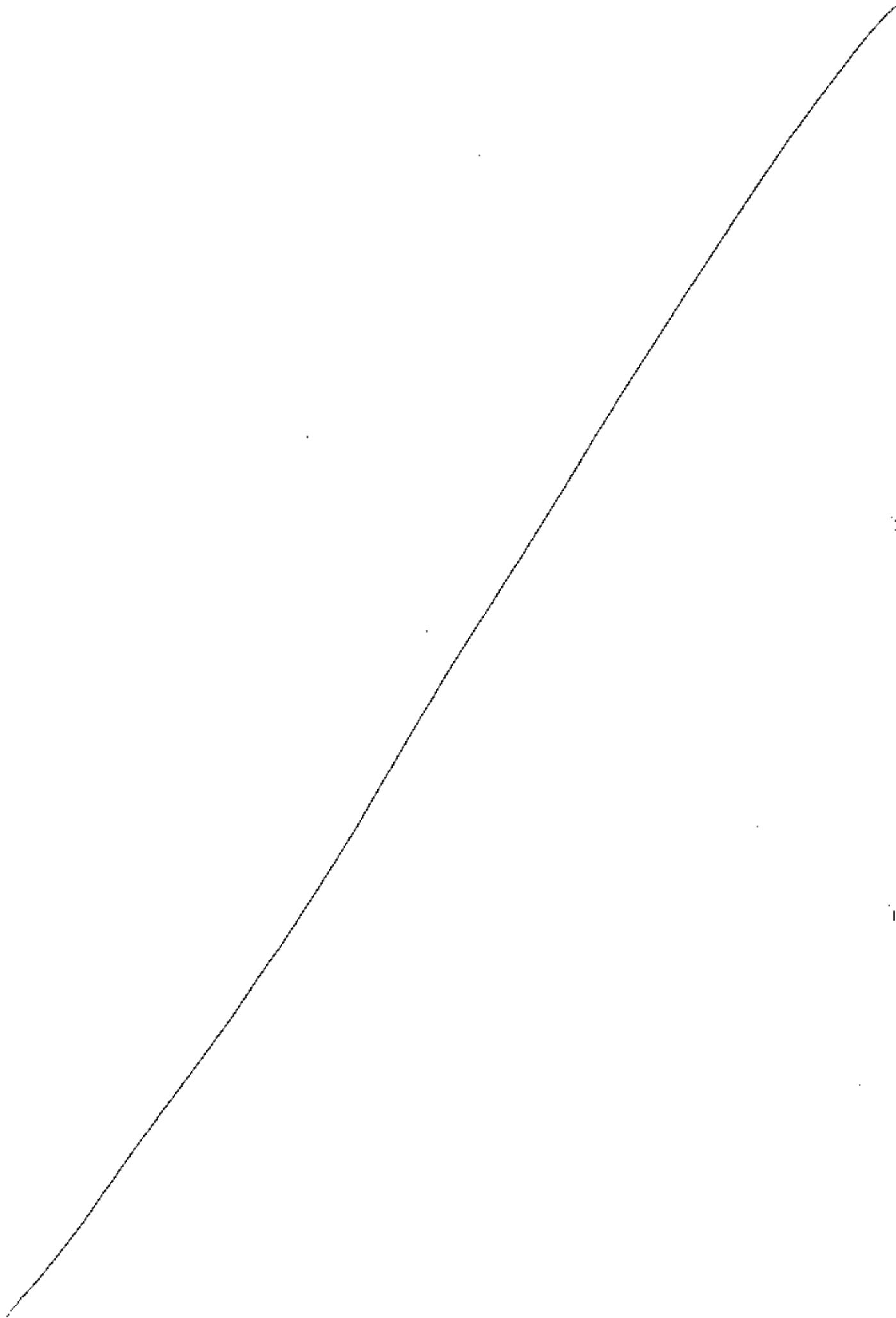
złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn różnicy w zakresie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych występujących na dzień 31 grudnia 2017 r. pomiędzy ewidencją prowadzoną w formie wydruku komputerowego pod nazwą – Raport Kartoteki Majątku Trwałego wg grup – syntetyka, a ewidencją prowadzoną w programie finansowo-księgowym ZETO, tj.: dla środków trwałych 281,32 zł (+) oraz pozostałych środków trwałych 44 367,12 zł (-)

Różnica pomiędzy ewidencją środków trwałych a systemem finansowo – księgowym wynika z wprowadzania do kartoteki środków trwałych wartości brutto wg faktury, natomiast w systemie finansowo – księgowym wartość podatku od towarów i usług dla tych środków wykazywana jest w przeliczeniu o przewspółczynnik VAT stosowany dla danego roku, obliczony na podstawie wykonania roku poprzedniego. Ponadto różnica w wysokości 39.772 zł wynika z likwidacji zapór przeciwpowodziowych, co miało swoje odzwierciedlenie w kartotece środków trwałych (LT) natomiast przez niedopatrzenie nie wyksięgowano tej pozycji odpowiednim PK z systemu finansowo – księgowego.

Stosowne korekty zostaną niezwłocznie wprowadzone.

INSPEKTOR

Maria Pabich



numer arkusza spisowego	wartość arkusza spisowego		grupa 04		grupa 05		grupa 06		grupa 07		grupa 08	
	011	013	011	013	011	013	011	013	011	013	011	013
61	-	2 882,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62	-	8 533,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
63	-	4 820,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
78	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
razem	652 462,51	38 300,05	136 380,77	5 580,00	36 762,13	4 497,00	219 515,48	166 427,08	9 882,00	1 296,00	100 827,65	155 069,58

według grupy		konto 011		konto 013	
grupa 04		783 712,92		492 890,39	
grupa 05		5 580,00		-	
grupa 06		202 971,99		61 225,01	
grupa 07		157 500,00		-	
grupa 08		477 465,10		812 579,89	
razem		1 627 230,01		1 366 695,29	
łącznie*		2 993 925,30		2 993 925,30	

*wartość środków trwałych w protokole weryfikacji aktywów i pasywów Starostwa Powiatowego w Polkach oraz protokole różnic inwentaryzacyjnych sporządzone w dniu 15 stycznia 2018 r. wpłażana została w wysokości 2 993 242,43 zł z ramienia 2 993 925,30 zł

3

Izabela Wawrzyczna
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn ewidencjonowania w 2016 i 2017 r. odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych Powiatu – Organu na kontach 133 01-75702-1 i 902 757-75702-8110-01-05-1, z pominięciem ujęcia w ewidencji księgowej jednostki – Starostwa

Z uwagi na to, że Powiat Policki jest stroną umów kredytowych, gdyż Starostwo Powiatowe nie posiada osobowości prawnej, przyjęto zasadę rozliczenia przychodów, rozchodów i wydatków związanych z zaciągniętymi kredytami z rachunku bankowego Powiatu Polickiego.

Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały zaplanowane w planie finansowym Powiatu Polickiego w rozdziale 75702 – obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, paragrafie 8110 – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.



Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie **wskazania wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań, ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji w latach 2014-2017**

Polityka rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach w latach 2014 - 2015 regulowana była Zarządzeniami wewnętrznymi nr 10/2005 Starosty Polickiego z dnia 30.12.2005 r. oraz nr 13/2014 z dnia 31.07.2014 r., a od roku 2016 zarządzeniami wewnętrznymi nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9.05.2016 r. oraz nr 31/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Obecnie Starostwo Powiatowe w Policach stosuje system POWIAT Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o.o. w Koszalinie (v. 1.5.1), gdzie zbiory danych tworzące księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych stanowią:

1. System finansowo księgowy: księga główna - zapisy księgowe dla kont bilansowych i pozabilansowych oraz księgi pomocnicze: Majątek trwały, Fakturowanie, Opłaty Skarbu Państwa;
2. funkcja Budżet – służy do generowania zestawień służących do analizy budżetu oraz do weryfikacji dekretów budżetowych oraz sprawozdań budżetowych;

Konta księgowe w systemie finansowo księgowym prowadzone są wg założeń:

Konta syntetyczne - trzy znakowy symbol konta syntetycznego, np. 130, 980;

Rodzaj konta:

- Bilansowe – konta z tym wyróżnikiem księgowane są dwustronnie
- Pozabilansowe – konta z tym wyróżnikiem księgowane są jednostronnie

Stosowane wyróżniki konta:

- Nierozrachunkowe – niepowiązane ze słownikiem kontrahentów i tym samym z dodatkowym modulem „Rozrachunki”
- Rozrachunkowe
- Podatków, opłat - dotyczy opłat Skarbu Państwa
- Należności długoterminowych - dotyczy opłat Skarbu Państwa
- Rozrachunkowe /Symbol kontrahenta/- powiązane ze słownikiem kontrahentów

Konta analityczne - szablon analityki - struktura budowy analityki konta, np. 201 będzie budowana w następujący sposób: 201-02-1234567, gdzie 201 syntetyka, 02 wydatki Starostwa, 1234567 nr kontrahenta.

Struktura budowy konta 221 z pełną klasyfikacją budżetową 221-01-1234567-60014-083, gdzie 221 syntetyka, 01 należności Starostwa (02 należności przejęte po zlikwidowanym SOSW nr 2 w Policach), 1234567 nr kontrahenta, 5 cyfr rozdział, 3 cyfry paragraf.

Dla kont, dla których istnieje obowiązek stosowania pełnej klasyfikacji budżetowej (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) analitykę prowadzi się w następujący sposób:

np. do konta 130 z pełną klasyfikacją budżetową 130-600-60014-4119-01-02-1, gdzie: 130 syntetyka, 3 cyfry dział, 5 cyfr rozdział, 4 cyfry paragraf, 2 cyfry typ zadania (np. dochody 00, wydatki 01, wydatki niewygasające 99), 2 cyfry określające dysponenta np. 02 Naczelnik KD, 1 cyfra rodzaj zadania (1 własne, 2 zlecone, 3 porozumienia, 4 niewygasające).

W przypadku wyodrębnienia zadań, tzw. wyodrębnionej księgowości np. przy projektach dofinansowanych z UE, na końcu dodaje się wyróżnik w postaci 5 cyfr oznaczających dane zadanie, które koresponduje z modulem Budżet.

Oprócz systemu Powiat użytkuje się:

DOSKOMP Zaangażowanie i Plan B, Bestia oraz SJO Bestia.

W polityce rachunkowości nie jest wskazywana wersja oprogramowania, ze względu na automatyczne, zdalne aktualizacje, które wykonywane są przez dostawcę oprogramowania co najmniej kilkanaście razy w roku. System Powiat stosowany jest od 01.01.2007 r.

W Zarządzeniu wewnętrznym nr 10/2005 w załączniku nr 2 wskazano wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań, ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. W §2 ww. zarządzenia opisano systemy informatyczne firmy Mikroplan Sp. z o.o. Szczecin stosowane w Starostwie Powiatowym w Policach, z podaniem ich wersji oraz przypisaniem do poszczególnych ksiąg rachunkowych. Ponadto wskazano używanie podsystemu informatycznego Budżet v. 2.04.

Zarządzeniem 13/2014 wprowadzono zmiany dotyczące stosowanego systemu informatycznego na system Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o.o. w Koszalinie POWIAT wersja v.1.0.00, a jego strukturę i szczegółowe zasady przedstawiono w załączniku nr 2 do zarządzenia.

Zarządzeniem nr 11/2016 wprowadzono zmiany polegające m.in. na dookreśleniu opisu systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Natomiast w zarządzeniu nr 31/2017 wskazano m. in. dodatkowe informacje na temat używanych dodatkowych systemów informatycznych, dekretacji, zasad i momentu ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.

Szczegółowe opisy prowadzonych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań, budowy,

funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego zawarto w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 11/2016.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters. The signature appears to be 'S. J.' or similar, with a large, sweeping initial 'S' followed by a smaller 'J' and a final flourish.

}

)

Andrzej Bednarek
Starosta Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie **przyczyn nieokreślenia w przyjętych zasadach rachunkowości:**

- **zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla kont wykazanych w zakładowym planie kont,**
- **sposobu prowadzenia ksiąg, w tym wykazu 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,**
- **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,**
- **systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.**

Polityka rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach w latach 2014 - 2015 regulowana była Zarządzeniami wewnętrznymi nr 10/2005 Starosty Polickiego z dnia 30.12.2005 r. oraz nr 13/2014 z dnia 31.07.2014 r., a od roku 2016 zarządzeniami wewnętrznymi nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9.05.2016 r. oraz nr 31/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Przyjęte i stosowane zasady rachunkowości zostały oparte na zapisach Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

Ochronę programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości zapewnia się poprzez stosowanie oprogramowania antywirusowego AVG Business Edition oraz następujących rozwiązań programowych i organizacyjnych, chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem:

- imienne konta użytkowników z hasłami dostępu,
- różnicowanie dostępu do baz danych w zależności od zakresu obowiązków pracownika,
- profilaktykę antywirusową,
- zabezpieczenie przed dostępem z zewnątrz (fortigate),

- system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej,
- system bezpieczeństwa transmisji danych.

Ponadto administrator systemów informatycznych tworzy nadpisywane codziennie rezerwowe kopie zbiorów na komputerowych nośnikach danych typu taśma DAT oraz na dodatkowym dysku serwera z poziomu Windows Server 2012, a raz w miesiącu na nośniku optycznym DVD, który jest przechowywany w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Policach.

Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia wewnętrznego nr 11/2016 Starosty Polickiego z dnia 9.05.2016 r.

Szczegółowe informacje dotyczące przyjętych zasad rachunkowości przedstawiono w wyjaśnieniach Skarbnik Powiatu z dnia 23.04.2018 r. dotyczących wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań, ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji w latach 2014-2017.

STAROSTA

Andrzej Lechman

Izabela Wawrzyczna

Skarbnik Powiatu

Oświadczam, iż w latach 2014-2017 Powiat Policki ponosił rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na podstawie umowy nr 44/IZCK/2010 Kredytu Inwestycyjnego z dnia 16 grudnia 2010 r. i umowy nr 04/IZCK/2010 Kredytu Inwestycyjnego z dnia 15 marca 2011 r.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. Wawrzyczna'.

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu
Polickiego

WYJAŚNIENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn udzielenia kontrasygnaty, do umowy zawartej w dniu 12.05.2017 r. ze Spółką INTOP na kwotę 4 587 477,09 zł, mimo iż na dzień zawarcia umowy limit wydatków inwestycyjnych na zadanie „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach” (4 000 000,00 zł) ustalony przez Radę Powiatu Polickiego w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/215/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. (załącznik nr 11 do uchwały ustalający limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r.) wynosił 3 941 206,00 zł (4 000 000,00 zł minus zaciągnięte zobowiązania w łącznej wysokości 58 794,00 zł).

Zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868 ze zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Na dzień podpisania przedmiotowej umowy, tj. 12.05.2017 w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Policach w dziale 600 rozdziale 60014 paragraf 6050 widniała kwota 12.910.813 zł, wykonane wydatki wynosiły 28.620 zł, zaangażowanie środków 332.737,50 zł.

W związku z powyższym ww. umowa została podpisana w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki.

Uchwałą Nr XXXI/250/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok w uchwale Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok dokonano zmiany polegającej na nadaniu brzmienia załącznika nr 11 jak w załączniku do niniejszej uchwały. Pozycja dotycząca przebudowy wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach została zwiększona do wysokości 4.668.200 zł.

Załącznik nr 11 Limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego, jak i pozostałe załączniki, zmieniany jest w trybie określonym dla prac Rady Powiatu w Policach. Dysponenci danych części budżetowych zobowiązani są do złożenia wniosków o zmiany m.in. budżetu i załączników w terminie pozwalającym na złożenie projektów uchwał w terminie 14 dniowym przed wyznaczoną sesją Rady Powiatu.



Mariusz Sarnecki
Wicestarosta Policki

Beata Chmielewska
Członek Zarządu
Powiatu w Policach

WYJAŚNIENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn przekroczenia upoważnienia Zarządu Powiatu do zaciągania zobowiązań o kwotę 646 271,09 zł, poprzez zawarcie umowy w dniu 12.05.2017 r. ze Spółką INTOP na kwotę 4 587 477,09 zł, mimo iż na dzień zawarcia umowy limit wydatków inwestycyjnych na zadanie „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach” (4 000 000,00 zł) ustalony przez Radę Powiatu Polickiego w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/215/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 r. (załącznik nr 11 do uchwały ustalający limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego w 2017 r.) wynosił 3 941 206,00 zł (4 000 000,00 zł minus zaciągnięte zobowiązania w łącznej wysokości 58 794,00 zł).

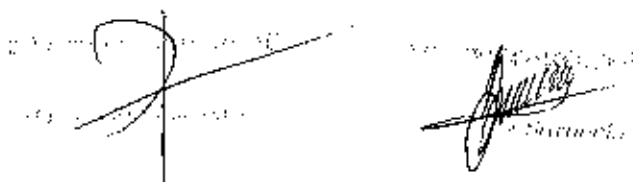
Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Na dzień podpisania przedmiotowej umowy, tj. 12.05.2017 w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Policach w dziale 600 rozdziale 60014 paragraf 6050 widniała kwota 12.910.813 zł.

W związku z powyższym ww. umowa została podpisana w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki.

Uchwałą Nr XXXI/250/2017 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 czerwca 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok w uchwale Nr XXV/212/2016 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2017 rok dokonano zmiany polegającej na nadaniu brzmienia załącznika nr 11 jak w załączniku do niniejszej uchwały. Pozycja dotycząca przebudowy wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach została zwiększona do wysokości 4.668.200 zł.

Załącznik nr 11 Limity wydatków inwestycyjnych Powiatu Polickiego, jak i pozostałe załączniki, zmieniany jest w trybie określonym dla prac Rady Powiatu w Policach. Dysponenci danych części budżetowych zobowiązani są do złożenia wniosków o zmiany m.in. budżetu i załączników w terminie pozwalającym na złożenie projektów uchwał w terminie 14 dniowym przed wyznaczoną sesją Rady Powiatu.



}

}

Katarzyna Szeremeta
Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji,
Transportu i Dróg
Starostwa Powiatowego w Policach

w zastępstwie
Magdaleny Sochanowskiej
Naczelnika Wydziału Komunikacji,
Transportu i Dróg
Starostwa Powiatowego w Policach

WYJAŚNIENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nienaliczenia kar umownych Spółce INTOP Warszawa” (Wykonawcy zadania pn. „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610” na podstawie umowy zawartej 12 maja 2017 r.), za wykonanie przedmiotu umowy z opóźnieniem 21 dni, tj. w dniu 20 listopada 2017 r. zamiast zgodnie z zawartą umową do dnia 30 października 2017 r.

W dniu 30 października 2017 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych. W związku z powyższym Zamawiający dniu 14 listopada 2017 r. rozpoczął odbiór przedmiotu umowy. Podczas odbioru stwierdzono brak zakończenia całkowitego przedmiotu umowy.

Wykonawca w czasie procedur odbiorowych zgłosił w dniu 17 listopada 2017 r. trzy wnioski o przesunięcie terminu wykonania przedmiotu umowy argumentując zwłokę wystąpieniem okoliczności mogących mieć wpływ na termin zakończenia inwestycji. Wnioski te zostały poddane przez Zamawiającego szczegółowej analizie, która wykazała ich częściową zasadność, jednak z uwagi na fakt, że konsekwencją pozytywnego rozpatrzenia ww. wniosków Wykonawcy było odstąpienie od naliczania kar umownych, Zamawiający postanowił o zwrócenie się o dokonanie analizy wniosków przez niezależnego eksperta. Powyższa decyzja podyktowana była chęcią dochowania należytej staranności przy podejmowaniu decyzji w tym zakresie.

W związku z powyższym Zamawiający zwrócił się do niezależnego rzeczoznawcy w zakresie projektowania budowli dróg, typowych przepustów i mostów z prośbą o wydanie opinii, co do zasadności wniosków firmy INTOP Warszawa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie o przedłużenie terminu wykonywania przedmiotu umowy.

W otrzymanej opinii dotyczącej zasadności przedłużenia terminu wykonania zadania „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police,

ul. Asfaltowa w Policach rzeczoznawca stwierdził, iż Wykonawca w złożonej w trakcie przetargu ofercie podał termin zakończenia inwestycji, nie uzależniając czasu trwania inwestycji od daty podpisania umowy. Umowa z Wykonawcą została podpisana w dniu 12 maja 2017 r. przez co stracił on 20% czasu realizacji inwestycji na okres od złożenia oferty do podpisania umowy. Mogło to mieć znaczący wpływ na zachowanie terminu zakończenia inwestycji.

Ponadto analizując poszczególne wnioski rzeczoznawca stwierdził, że w trakcie wykonywania robót budowlanych pojawił się problem formalnoprawny dotyczący braku prawa do dysponowania terenem działki nr 4/1 obręb 18 Police, na fragmencie której zaprojektowano elementy realizowanej inwestycji. Prawo do dysponowania dla tej działki Zamawiający uzyskał dopiero 18 października 2017, czyli niecałe 2 tygodnie przed zakończeniem inwestycji. Z uwagi na fakt, iż zakres robót na tej działce obejmował ok. 20% zakresu robót całej inwestycji, zasadnym jest dochodzenie przez Wykonawcę przedłużenia terminu zakończenia robót o max. 35 dni.

Kolejnym utrudnieniem mającym wpływ na zachowanie terminu była kolizja realizowanej inwestycji z latarniami oświetleniowymi ustawionymi w ramach innego kontraktu na środku realizowanego chodnika. Ponieważ ze względów eksploatacyjnych takie rozwiązanie było niedopuszczalne, latarnie zostały przestawione, wskutek czego ułożona nawierzchnia chodnika w tym miejscu została rozebrana, a następnie ułożona ponownie. Tym samym uznano, że wnioskowany przez Wykonawcę czas o przedłużenie terminu zakończenia robót o 5 dni jest zasadny.

W przedmiotowej opinii rzeczoznawca wskazał, że uzasadniony łączny czas przedłużenia robót budowlanych mógł wynieść 45 dni.

Faktycznie wykonawca zakończył prace budowlane w 20 listopada 2017 r. i w dniu 21 listopada 2017 r. dokonano odbioru przedmiotu umowy. Okres opóźnienia wyniósł 21 dni.

Z uwagi na zaistniałe okoliczności, niezależne zarówno od Wykonawcy jak i Zamawiającego oraz faktyczny okres opóźnienia, krótszy niż wskazany w opinii rzeczoznawcy uzasadniony maksymalny czas przesunięcia prac budowlanych, ustalono podczas spotkania w dniu 7 grudnia 2017 r. że Zamawiający odstępuje od naliczenia kar umownych wynikających z § 13 ust 2 pkt 1 umowy z dnia 12 maja 2017 r.

Z-ca NACZELNIKA WYDZIAŁU
[Podpis]
mgr Katarzyna Szczępano

Andrzej Bednarek
Starosta

WYJAŚNIENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nienaliczenia kar umownych Spółce INTOP Warszawa” (Wykonawcy zadania pn. „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach, położonego nad linią kolejową nr 406 Szczecin Gł. – Trzebież Szczecińska w km 21+610” na podstawie umowy zawartej 12 maja 2017 r.), za wykonanie przedmiotu umowy z opóźnieniem 21 dni, tj. w dniu 20 listopada 2017 r. zamiast zgodnie z zawartą umową do dnia 30 października 2017 r.

Podczas odbioru robót budowlanych w dniu 14 listopada 2017 r. Powiat Policki stwierdził brak zakończenia całkowitego przedmiotu umowy. Jednak w czasie trwania procedur odbiorowych firma INTOP Warszawa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie złożyła 3 wnioski o przesunięcie terminu wykonania przedmiotu umowy, argumentując zaistniałą zwłokę wystąpieniem kilku okoliczności mogących mieć wpływ na termin zakończenia inwestycji.

Złożone wnioski zostały poddane szczegółowej analizie pod kątem ich zasadności. Aby dochować należytej staranności przy podejmowaniu decyzji o przedłużeniu terminu zakończenia robót budowlanych, której efektem mogło być m.in. odstąpienie od naliczania kar umownych wynikających z umowy z dnia 12 maja 2017 r., argumenty użyte przez wykonawcę w ww. wnioskach zostały szeroko omówione przez Zarząd Powiatu w Policach ze służbami prawnymi urzędu. W wyniku prowadzonych analiz ustalono, że Zamawiający zwróci się do niezależnego rzeczoznawcy w zakresie budowy dróg, przepustów i mostów z prośbą o wydanie opinii, co do zasadności wniosków o przedłużenie terminu wykonywania przedmiotu umowy.

W otrzymanej opinii dotyczącej zasadności przedłużenia terminu wykonania zadania „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 3914Z Szczecin-Police, ul. Asfaltowa w Policach rzeczoznawca wskazał zasadność 2 z 3 złożonych wniosków oraz stwierdził, że uzasadniony łączny czas przedłużenia robót budowlanych mógł wynieść max. 45 dni, w tym:

1. 35 dni – wynikało z pojawienia się problemu formalno-prawnego dotyczącego braku prawa do dysponowania terenem działki nr 4/1 obręb 18 Police, na fragmencie której zaprojektowano elementy realizowanej inwestycji. Prawo do dysponowania dla tej działki Zamawiający uzyskał dopiero 18 października 2017, czyli niecałe 2 tygodnie przed zakończeniem inwestycji, gdy zakres robót na tej działce obejmował ok. 20% zakresu robót całej inwestycji,

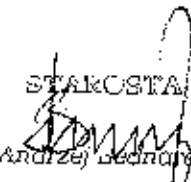
2. 5 dni - wynikało z kolizji realizowanej inwestycji z latarniami oświetleniowymi ustawionymi w ramach innego kontraktu na środku realizowanego chodnika. Ponieważ ze względów eksploatacyjnych takie rozwiązanie było niedopuszczalne, latarnie zostały przestawione, wskutek czego ułożona nawierzchnia chodnika w tym miejscu została rozebrana, a następnie ułożona ponownie.

Ponadto Wykonawca w złożonej ofercie podał termin zakończenia inwestycji, nie uzależniając czasu trwania inwestycji od daty podpisania umowy. Umowa z Wykonawcą została podpisana w dniu 12 maja 2017 r., przez co stracił on 20% czasu realizacji inwestycji na okres od złożenia oferty do podpisania umowy, a to mogło mieć również znaczący wpływ na zachowanie terminu zakończenia inwestycji.

W dniu 21 listopada 2017 r. dokonano całkowitego odbiór przedmiotu umowy.

Z uwagi na powyższe okoliczności, niezależne zarówno od firmy INTOP Warszawa Sp. z o.o., jak i Powiatu Polickiego, mając na uwadze, że faktyczny okres opóźnienia, wyniósł 21 dni i był znacznie krótszy niż wskazano w opinii niezależnego rzeczoznawcy, a także biorąc pod uwagę ustalenia powzięte z służbami prawnymi i finansowymi urzędu Zarząd Powiatu w Policach zdecydował, że zasadnym będzie uwzględnienie wniosków Wykonawcy, a tym samym odstąpienie Powiatu Polickiego od naliczenia kar umownych. Powyższe zostało potwierdzone na spotkaniu w dniu 7 grudnia 2017 r.

Należy dodać, że inwestycja prowadzona była na głównej arterii dojazdowej pomiędzy Policami a Szczecinem, a jej przebieg i dynamika realizacji, z jednoczesną minimalizacją skutków drogowych i bezpieczeństwem przebiegała bardzo dobrze, o czym świadczyły również opinie niezależnych służb i instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo na drodze oraz partnerów współfinansujących to ważne zadanie inwestycyjne.

STAKOSTA

Andrzej Jedyniak

Izabela Wawrzyska

Skarbnik Powiatu

Oświadczam, iż w latach 2014-2017 Powiat Policki nie uzyskiwał przychodów:

- ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu,
- z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez powiat na rynku krajowym i zagranicznym,
- ze sprzedaży papierów wartościowych,
- z prywatyzacji majątku.



Andrzej Bednarek
Starosta

WYJAŚNIENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykorzystania środków dotacji otrzymanej w 2017 r. w wysokości 1 500 000,00 zł na zrealizowanie zadania: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu drogi powiatowej 3914Z w Policach (ul. Asfaltowa) (...)” z Gminy Police na podstawie umowy dotacji nr TI-54/2017 z 29.06.2017 r., z przekroczeniem terminu wskazanego w umowie, tj. w dniu 21 grudnia 2017 r. zamiast zgodnie z zawartą umową do dnia 15 grudnia 2017 r.

Termin realizacji inwestycji w umowie z jej wykonawcą, firmą INTOP Warszawa Sp. z o.o. określony został na dzień 31 października 2017 r. Mając na uwadze powyższe w umowie dotacji celowej zawartej pomiędzy Powiatem Polickim a Gminą Police termin wykorzystania dotacji na realizację inwestycji określony został na dzień 15 grudnia 2017 r. Przedłużenie procedur związanych z odbiorem ww. inwestycji spowodowało, że inwestycja odebrana została przez Zamawiającego dopiero w dniu 21 listopada 2017 r., natomiast faktura za realizację inwestycji została wystawiona przez Wykonawcę inwestycji, dopiero w dniu 7 grudnia 2017 r.

Powyższa sytuacja spowodowała, że termin wykorzystania dotacji określony na dzień 15 grudnia 2017 r. okazał się niemożliwy do spełnienia przez Powiat Policki. W tym miejscu wskazać należy, że zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Wykonawcą termin płatności faktury VAT wynosił 21 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury VAT. Nie jest właściwym z punktu widzenia racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi przekazywanie Wykonawcy wynagrodzenia w wysokości 4 587 477,09 zł już 13 dni przed upływem terminu płatności faktury, z uwagi na możliwe do uzyskania odsetki od tych środków przechowywanych na rachunku bankowym. W tym miejscu należy zwrócić uwagę na fakt, że odsetki uzyskane przez Powiat Policki z tytułu przechowywania środków finansowych otrzymanych od Gminy Police w ramach dotacji celowej na rachunku bankowym zostały zwrócone Gminie Police w dniu 28 grudnia 2017 r. i są to odsetki dotyczące całego okresu przechowywania pieniędzy tj. od 30 października 2017 r. do 21 grudnia 2017 r., co oznacza zwiększone dochody Gminy Police z tytułu dłuższego przechowywania dotacji na rachunku bankowym Powiatu Polickiego. Ponadto jak przy każdej inwestycji, konieczna była weryfikacja dokumentacji płatniczej, dokumentów odbiorowych oraz płatności podwykonawcom, która również wymagała czasu.

Ustalenia poczynione pomiędzy Powiatem Polickim a wykonawcą inwestycji w dniu 7 grudnia 2017 r. jednoznacznie wskazywały na to, że wynagrodzenie będzie wypłacone wykonawcy w całości, a co za tym idzie dotacja udzielona przez Gminę Police zostanie również wykorzystana w całości. Cała dotacja została rozliczona w 2017 r. również rozliczenie inwestycji zostało przekazane Gminie Police w dniu 29 grudnia 2017 r.

Jednocześnie informuję, że Gmina Police nie poniosła z tytułu zaistniałej sytuacji żadnej szkody oraz nie wносиła żadnych formalnych roszczeń wobec Powiatu Polickiego w tym zakresie. Jednakże w celu rzetelnego wyjaśnienia okoliczności późniejszego rozliczenia dotacji, w dniu 16 stycznia 2018 r. wystosowano do Gminy Police pismo wskazujące przyczyny zaistniałej sytuacji, do którego dołączono dokumenty, które uzasadniały faktyczne przesunięcie terminu określonego w umowie z dnia 29 czerwca 2017 r.

STAROSTA

Andrzej Macochański

Izabela Wawrzyczna
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykazania w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. (informacje uzupełniające) wartość umorzenia pozostałych środków trwałych w wysokości 1 738 730,94 zł zamiast 1 735 980,94 zł (różnica 2 750,00 zł), wynikającej z ewidencji księgowej konta 013/WN oraz konta 072/MA

Dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. są zgodne z ewidencją księgową na dzień 31.12.2016 r., w tym dotyczące wartości środków trwałych. Natomiast w informacji uzupełniającej przez niedopatrzenie błędnie wskazano kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych.



Andrzej Bednarek
Starosta Policki

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie **przyczyn niewprowadzenia do zakładowego planu kont dla Starostwa kont 280 – Rozliczenie podatku VAT, 490 – Rozliczenie kosztów i 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów mimo ewidencjonowania na nich w latach 2016-2017 zdarzeń gospodarczych oraz wprowadzenia kont pozabilansowych 901 – Trwały zarząd, 902 – Pojazdy przejęte i 903 – Środki trwałe w likwidacji, których numery zostały przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i dotyczą kont dla organu**

Konta 280 – Rozliczenie podatku VAT oraz 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów zostało wprowadzone do zakładowego planu kont zarządzeniem wewnętrznym Nr 31/2017 Starosty Polickiego z dnia 29.12.2017 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach. Konto 490 – Rozliczenie kosztów nie zostało uwzględnione w wykazie, co zostanie niezwłocznie uzupełnione.

Natomiast konta pozabilansowe wymienione w rozporządzeniu, zgodnie z praktyką, należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Tym samym możliwym jest stosowanie symboli (numerów) przewidzianych np. dla kont organu.

STAROSTA

Andrzej Bednarek

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu
Polskiego

OŚWIADCZENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Oświadczam, że w latach 2014-2017 Powiat Policki Powiat nie uzyskał dotacji klasyfikowanych w § 6420 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. W roku 2015 otrzymano dotację w wysokości 250.000 zł na realizację programu Senior Wigor, która nie została zrealizowana i zwrócona zgodnie z umową dotacji w dniu 15.01.2016 r.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. J. M.' or similar, written in a cursive style.

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu
Polickiego

OŚWIADCZENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

Oświadczam, że w latach 2014-2017 Powiat Policki nie otrzymywał dotacji na podstawie zawartych porozumień i umów sklasyfikowanych w:

- § 2330 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 6630 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dotacji otrzymanej w 2016 r. w dziale 010 rozdziale 01042 w kwocie 5.681 zł.



EWA PACEWICZ

Imię i nazwisko

GLÓWNY SPECJALISTA

Stanowisko

Wydziału Finansów i Budżetu
w Policach

WYJAŚNIENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn prowadzenia ewidencji księgowej udzielonych dotacji:

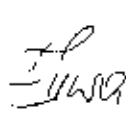
1. Dla Gminy Dobra w 2016 r. w wysokości 83 640,00 zł na koncie 223 zamiast na koncie 224 i na koncie 139 zamiast na koncie 130
2. Dla Gminy Kołbaskowo w 2017 r. w wysokości 166 485,00 zł na koncie 139 w korespondencji z kontem 224, zamiast na koncie 130 w korespondencji z kontem 224.

Zgodnie z art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2017.519 z dnia 13.03.2017) Powiat Policki otrzymywał środki z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska na realizację wydatków z tym związanych. Dla wyszczególnienia wpływów i wydatków w zakresie ochrony środowiska wyszczególniono pomocniczy rachunek bankowy, na który Powiat otrzymywał wpływy na finansowanie zadań oraz z którego dokonywano wydatków (m. in. zapłat za faktury otrzymywane od kontrahentów).

W związku z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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.2017.1911 z dnia 13.10.2017), dla ułatwienia analizy zapisów księgowych dotyczących wydatków budżetowych powiatu objętych planem finansowym, w tym wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej były prowadzone w 2017 roku na koncie 139 –inne rachunki bankowe. Salda konta 139 (analitka zbudowana jak dla konta 130) wykazywane są w sprawozdaniach Rb28s z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej zgodnie z przypisaną klasyfikacją budżetową.

Prowadzenie ewidencji księgowej udzielonych dotacji na koncie 223 zamiast na koncie 224 wynika z pomyłki przy wprowadzeniu dokumentu księgowego.

W przyszłości będzie zwracana większa uwaga przy wprowadzaniu dokumentów do programu finansowo-księgowego.

 **GLÓWNY SPECJALISTA**
Pacewicz
mgr inż. Ewa Pacewicz

MARIA PABICH
Imię i nazwisko

INSPEKTOR
Stanowisko

Wydziału Finansów i Budżetu
w Policach

WYJAŚNIENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn sporządzania w latach 2016-2017 wszystkich dowodów księgowych OT – przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych, które nie zawierały: podpisu osoby wystawiającej, podpisu osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym, dekretacji księgowej, numerów, dat i kwot dowodów księgowych (faktur).

Dowody księgowe OT - przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych w latach 2016 – 2017 wprowadzane były do modułu Majątek Trwały w programie systemu Powiat ZETO Koszalin. Wydruk utworzonego dokumentu odbywa się bezpośrednio z w/w modułu. Szablon formatki nie przewiduje miejsca na podpis osoby wystawiającej natomiast podpis osoby , której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym nie jest uzupełniony zważywszy na fakt, że jest to osoba, która podpisuje jako zespół przyjmujący.

Art. 21 ust 1 a ustawy o rachunkowości stanowi, że można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych dotyczących stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazanie jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

W Starostwie Powiatowym w Policach dekretacji budżetowej dokonuje się w momencie wprowadzania dokumentu księgowego do systemu finansowo-księgowego. Dokonuje tego osoba wprowadzająca dokument.

W niektórych przypadkach nieświadomie nie wpisano wszystkich danych z dokumentu na podstawie którego wprowadzono środek trwały.

W najbliższym czasie zostaną wprowadzone zmiany w kwestii uzupełniania dokumentu OT oraz uwzględniania wszystkich danych dotyczących z dowodów księgowych (faktur).

INSPEKTOR
Maria Pabich

MARIA PABICH

Imię i nazwisko

INSPEKTOR

Stanowisko

Wydziału Finansów i Budżetu
w Policach

WYJAŚNIENIE

Złożone Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł stopniowo w łącznej wysokości 4 354,18 zł, zamiast jednorazowo w miesiącu przyjęcia do eksploatacji w łącznej wysokości 15 066,40 zł, zgodnie z poniższą tabelą:

OT nr	z dnia	na kwotę	naliczone umorzenie stopniowe wg stawki 50%	prawidłowa wartość umorzenia jednorazowo 100%	różnica
73/2016	14.06.2016	990,00 zł	247,50 zł	990,00 zł	742,50 zł
71/2016	14.06.2016	990,00 zł	247,50 zł	990,00 zł	742,50 zł
170/2016	28.11.2016	5 535,00 zł	230,63 zł	5 535,00 zł	5 304,37 zł
59/2016	11.05.2016	1 230,00 zł	811,80 zł	1 230,00 zł	418,20 zł
2/2016	4.01.2016	1 722,00 zł	789,25 zł	1 722,00 zł	932,75 zł
3/2016	4.01.2016	1 918,00 zł	879,45 zł	1 918,00 zł	1 038,55 zł
4/2016	15.01.2016	738,00 zł	338,25 zł	738,00 zł	399,75 zł
6/2016	4.02.2016	1 943,40 zł	809,80 zł	1 943,40 zł	1 133,60 zł
		15 066,40 zł	4 354,18 zł	15 066,40 zł	10 712,22 zł

Wskazane powyżej odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych zostały dokonane nieprawidłowo.

W październiku 2015 roku z Wydziału Finansów i Budżetu odszedł pracownik zajmujący się m. in. środkami trwałymi, w tym czasie przejęłam jej obowiązki w tym zakresie.

Nawał pracy oraz dodatkowe obowiązki spowodowały brak samokontroli przy księgowaniu.

INSPEKTOR
Maria Pabich

Izabela Wawrzicka
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn zaakceptowania **PROTOKOŁU WERYFIKACJI RÓŻNIC INWENTARZYACYJNYCH** z dnia 15 stycznia 2018 r. pomimo wykazania w nim nierzetelnych wielkości odnoszących się do środków spisanych w drodze spisu (2 981 242,43 zł), środków przejętych przez Sąd (81 975,36 zł), PODGiK (541 607,39 zł), ewidencji środków trwałych w grupach 4-8 jako wartość początkowej w grupach 4-8 (3 195 430,58 zł) oraz wykazanej różnicy inwentaryzacyjnej (59 522,89 zł), które to dane nie miały swojego odzwierciedlenia w faktycznych czynnościach inwentaryzacyjnych lub w ewidencji księgowej.

Przeprowadzona weryfikacja na próbie arkuszy spisowych nie wykazała nieprawidłowości, w związku z czym nie było podstaw do kwestionowania zapisów umieszczonych przez pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji i sporządzenie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.



Andrzej Bednarek
Starosta Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nieobjęcia inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wszystkich składników majątkowych o łącznej wartości 51 043 999,94 zł, w tym środków trwałych o wartości 50 614 061,44 zł i pozostałych środków trwałych o wartości 429 938,50 zł, wynikających z ewidencji księgowej konta 011 i 013 (wydruk SYMULACJA ANALITYCZNEGO ZESTAWIENIA SALD I OBROTÓW dla jednostki STAROSTWO POWIATOWE za rok 2017 – wydruk z dnia 27 marca 2018 r.) pomimo zarządzenia jej na podstawie zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach.

W dotychczasowej praktyce stosowano spis z natury przy przeprowadzaniu inwentaryzacji środków trwałych z grupy 4, 5, 6, 7 i 8. Grupy 0, 1, 2 i 9 obejmowano inwentaryzacją metodą weryfikacji ewidencji księgowej.

W związku z powyższym zostaną przeprowadzone stosowne zmiany w sposobie przeprowadzania inwentaryzacji.

Maria Pabich
Inspektor

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn niedokonania wyceny pozostałych środków trwałych spisanych w drodze spisu przez komisję inwentaryzacyjną, w tym na arkuszach spisowych nr 72/2017 (poz. 3, 5, 7, 10), 77/2017 (poz. 32, 50), 101/2017 (poz. 4, 23), 105/2017 (poz. 2, 7), 106/2017 (poz. 16 i 26), 111/2017 (poz. 9, 11, 15-17, 25-26), 112/2017 (poz. 30, 32, 38-39), 115/2017 (poz. 8 i 12), 116/2017 (poz. 1-2, 4-6, 8-15, 17-18, 21-24), 128/2017 (poz. 7, 9, 13, 19-20) zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 pkt 11 Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz § 2 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 26/2017 Starosty Polickiego z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach.

W związku z brakiem numeru inwentarzowego oraz, w konsekwencji, brakiem możliwości przypisania danej rzeczy do numeru inwentarzowego z systemu, przyjęto, że wartość tych środków trwałych wynosi 0 zł. Natomiast przez niedopatrzenie nie wpisano wartości 0 zł na arkuszach spisowych.

Maria Pabich
Inspektor

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn różnicy w zakresie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych występujących na dzień 31 grudnia 2017 r. pomiędzy ewidencją prowadzoną w formie wydruku komputerowego pod nazwą – Raport Kartoteki Majątku Trwałego wg grup – syntetyka, a ewidencją prowadzoną w programie finansowo-księgowym ZETO, tj.: dla środków trwałych 281,32 zł (+) oraz pozostałych środków trwałych 44 367,12 zł (-)

Różnica pomiędzy ewidencją środków trwałych a systemem finansowo – księgowym wynika z wprowadzania do kartoteki środków trwałych wartości brutto wg faktury, natomiast w systemie finansowo – księgowym wartość podatku od towarów i usług dla tych środków wykazywana jest w przeliczeniu o przewspółczynnik VAT stosowany dla danego roku, obliczony na podstawie wykonania roku poprzedniego. Ponadto różnica w wysokości 39.772 zł wynika z likwidacji zapór przeciwpowodziowych, co miało swoje odzwierciedlenie w kartotece środków trwałych (LT) natomiast przez niedopatrzenie nie wyksięgowano tej pozycji odpowiednim PK z systemu finansowo – księgowego. Stosowne korekty zostaną niezwłocznie wprowadzone.

akta kontroli

poz. ...

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Polickiego nie ponoszono wydatków na wsparcie straży pożarnej na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej za pośrednictwem Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.


Izabela Wawrzycka

Police, dnia 23 marca 2018 r.

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

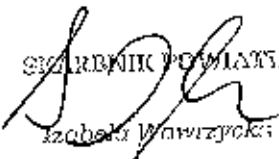
Pan
Andrzej Bednarek
Starosta Policki
wm

Informuję, że trwająca kontrola kompleksowa Regionalnej Izby Obrachunkowej za lata 2014 – 2017 wskazuje na bieżąco obszary, w których znajdują się pewne nieścisłości, nieprawidłowości bądź nieadekwatne do bieżących wymagań prawnych bądź formalnych unormowania wewnętrzne.

Między innymi inspektor RIO zwrócił uwagę na zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej czy sposobu sporządzania sprawozdania Rb-ST. W załączeniu przekazuję stosowne wyjaśnienia przekazane inspektorowi RIO w zakresie wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-ST.

W związku z powyższym zwracam się z prośbą o wydanie polecenia służbowego odpowiedniemu radcy prawnemu, który zostanie zaangażowany do bieżącej analizy zapytań inspektora RIO w celu wypracowania i niezwłocznego wprowadzenia potencjalnych działań naprawczych w obszarach, które nie będą budziły wątpliwości.

Przyjęcie takiego rozwiązania pozwoli na dochowanie odpowiedniej staranności przy prowadzeniu spraw w zakresie księgowości budżetowej, planowania i realizacji budżetu oraz innych.

SKARBNIK POWIATU

Izabela Wawrzycka

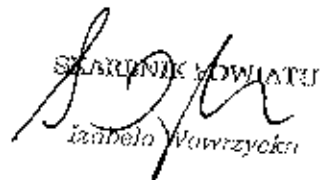
Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż zamknięcia ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów rozliczeniowych dla jednostki Starostwo Powiatowe (001) oraz Powiatu Polickiego (000) nastąpiło:

- rok 2014 w dniu 31 marca 2015 r.,
- rok 2015 w dniu 31 marca 2016 r.,
- rok 2016 w dniu 31 marca 2017 r.

Na powyższą okoliczność przedstawiam wydruki „Raport rozliczeniowych (lat) dla jednostki 000” oraz „Raport rozliczeniowych (lat) dla jednostki 001”.


SKARBNIK POWIATU
Izabela Wawrzycka

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (w zakresie odnoszącym się do Starostwa) sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r., zobowiązań ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 7) w wysokości 1 290 917,18 zł zamiast 1 209 531,18 zł (różnica w łącznej wysokości 81 386,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w kolumnie 7 – zobowiązania ogółem wykazano omyłkowo kwotę wydatków niewygasających ujętą w rozdziale 60014 §6050 w wysokości 76.580,00 zł oraz w rozdziale 60095 §4300 w wysokości 4.806,00 zł.

Stosowna korekta przedmiotowego sprawozdania zostanie niezwłocznie sporządzona.

SKARBNIK POWIATU

Izabela Wawrzycka

Izabela Wawrzyska
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniach o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017 r., stanu środków na rachunku budżetu niezgodnie ze dowodami bankowymi i ewidencją księgową konta 133, tj. wykazano odpowiednio kwotę 10 395 002,94 zł zamiast 9 168 836,90 zł (różnica 1 226 165,94 zł) oraz 8 841 810,25 zł zamiast 8 793 659,21 zł (różnica 48 151,04 zł).

W sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano następujące środki finansowe:

1. 2016 r.

- a) 9.168.836,80 zł środki finansowe na rachunku bankowym jednostki „000 Powiat Policki”,
- b) 1.182.754,00 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym dotyczącym wydatków niewygasających,
- c) 43.412,14 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, które nie zostały przekazane 31 grudnia na rachunek podstawowy Powiatu Polickiego.

Łącznie 10.395.002,94 zł.

2. 2017 r.

- a) 8.793.659,21 zł środki finansowe na rachunku bankowym jednostki „000 Powiat Policki”,
- b) 48.151,04 zł środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, które nie zostały przekazane 31 grudnia na rachunek podstawowy Powiatu Polickiego.

Łącznie 8.841.810,25 zł.

Przyjęty sposób wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-ST wynikał z interpretacji zapisu § 22. ust.1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: „w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” jako całości jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Polickiego.

SKARBNIK POWIATU

Izabela Wawrzyska

akta kontroli

poz. ...

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014-2017 z budżetu Powiatu Polickiego nie przekazywano dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego, w tym dla stowarzyszenia:

- Polska Federacja Tańca,
- Polskie Towarzystwo Taneczne,
- Federację Tańca Sportowego,
- Polski Związek Tańca Nowoczesnego,
- Polski Związek Rock&Roll Akrobatyczny.

SKARBNIK POWIATU

Izabela Wawrzycka

akta kontroli

poz. ...

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014-2017 Powiat Police nie udzielał poręczeń i gwarancji.

SKARBNIK POWIATU
Izabela Wawrzycka

akta kontroli

poz. ...

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż Powiat Policki nie posiada innych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki oraz zobowiązań z tytułu mów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 i 2017 r. oraz na koniec kwartałów przyszłych okresów.

SKARBNIK POWIATU
Izabela Wawrzycka

Police, dnia 19 marca 2018 r.

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż błąd w oprogramowaniu komputerowym systemu księgowego POWIAT został, zgodnie ze zgłoszeniem dostawcy oprogramowania firmy ZETO, usunięty. W załączeniu wygenerowane wydruki w zakresie wydatków za 2016 i 2017 r..



Do wiadomości:

– Starosta Policki

SF
12.03.2018r.

Sprawa gmina!
[Signature]

Szczecin, dnia 12 marca 2018 r.

Pan

Andrzej Bednarek

Starosta Policki

W związku z kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Polickiego, prowadzoną w ramach upoważnienia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zwracam się z ponowną prośbą o przygotowanie dokumentów i wydruków z ewidencji księgowej w poniższym zakresie:

- materiały z inwentaryzacją środków na rachunkach bankowych, rozrachunków oraz składników majątkowych za lata 2016-2017,
- wydruków z ewidencji księgowej w zakresie dochodów powiatu uzyskiwanych na podstawie odrębnych przepisów – lata 2016-2017,
- potwierdzenia przestrzegania ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych starostwa i powiatu za lata 2014-2016,
- dochody z mienia w zakresie operacji związanych ze sprzedażą i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy, w tym ilości operacji za lata 2015-2017,
- zestawienia dotacji uzyskiwanych z budżetu państwa na zadania bieżące i inwestycyjne powiatu (własne i zlecone) za lata 2016-2017,
- dotacje przekazywane z budżetu Powiatu w latach 2016-2017, w tym dotację podmiotowe, celowe oraz na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki za lata 2016-2017,
- wydruk z ewidencji księgowej pod klasyfikację budżetową dochodów i wydatków starostwa za lata 2016-2017,
- wydruk z ewidencji księgowej dotyczące danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST za 2016 i 2017 wraz z ostatnimi wyciągami bankowymi potwierdzającymi stan środków na rachunkach bankowych.

Powyższe dokumenty, wydruki z ewidencji księgowej lub zestawienia proszę dostarczyć najpóźniej do dnia 13 marca 2018 r.

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Śmiglicki

Izabela Wawrzyska
Skarbnik Powiatu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań Starostwa Powiatowego, i tak:

- a) zobowiązanie wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta nr 5 – Gmina Police) na łączną kwotę 9 422,87 zł za okres IX-XII 2017 r. płatne do 15 każdego miesiąca, zapłacono w dniu 23 lutego 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 37
- b) zobowiązanie wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta nr 4 – Gmina Dobra) na łączną kwotę 24 040,17 zł za okres XI-XII 2017 r. płatne do 15 każdego miesiąca, zapłacono w dniu 23 lutego 2018 r. na podstawie wyciągu bankowego Nr 37

Zobowiązania powyższe dotyczą podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, regulowanego z przyznanej dotacji celowej na gospodarkę nieruchomościami. Przyznana dotacja celowa w 2017 r. nie pokryła pełnej kwoty podatku od nieruchomości za 2017 r.

Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Policach kilkakrotnie w ciągu roku monitoruje o zwiększenie dotacji celowej, między innymi na podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. Podatek jest płacony niezwłocznie po otrzymaniu środków finansowych od Wojewody Zachodniopomorskiego.



Syntetyka po wybranych, określonych cyfrach konta za okres 2017-01-01-2017-12-31 . dla Jednostki 000-POWIAT POLICKI

Strona : 1/1

2018-03-07

Symbol konta	Nazwa konta analitycznego	Saldo otwarcia WN	Saldo otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	BO + Obroty nawzajem WN	BO + Obroty nawzajem MA	Saldo WN	Saldo MA
133 D1-75832-1	R.75832	0,00	0,00	3 362 367,00	3 916 667,00	3 362 367,00	3 916 667,00	0,00	654 300,00
	Razem konto 133	0,00	0,00	3 362 367,00	3 916 667,00	3 362 367,00	3 916 667,00	0,00	654 300,00
	OGÓŁEM	0,00	0,00	3 362 367,00	3 916 667,00	3 362 367,00	3 916 667,00	0,00	654 300,00

*** Koniec raportu *** System FK-2I v.1.0.39 , ZETO Koszalin

Operator systemu : Prymon Agnieszka

3

4

Syntetyka sald i obrotów za okres 01-12 2017 rok dla jednostki 000-POWIAT POLICKI

Strona : 1/1

2018-03-07

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Saldo otwarcia WN	Saldo otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	BO + Obroty następujące WN	BO + Obroty następujące MA	Saldo WN / Suma sald WN	Saldo MA / Suma sald MA
133	RACHUNEK BUDŻETU	0,00	0,00	3 362 367,00	3 816 667,00	3 362 367,00	3 816 667,00	0,00	554 300,00
								0,00	554 300,00
Razem zespół "4"		0,00	0,00	3 362 367,00	3 816 667,00	3 362 367,00	3 816 667,00	0,00	554 300,00
								0,00	554 300,00
	OGÓŁEM	0,00	0,00	3 362 367,00	3 816 667,00	3 362 367,00	3 816 667,00	0,00	554 300,00
								0,00	554 300,00

*** Koniec raportu *** System FK-2i v.1.0.38 , ZETO Koszalin

Operator systemu : Wawrzycka Izabela

Jednostka : 000 POWIAT POLICKI

Budżet : 000 - POWIAT POLICKI

Wykaz zmian dla budżetu na rok : 2017 według dysponentów (Wszystkie)

DATA WYSTAWIENIA : 26.02.2018

Dział Nr zmiany	Rozdział	Paragraf	Dysponent	Wyszczególnienie Podstawa prawna	Budżet Dochody	Budżet Wydatki	Zmiany Zwiększenie	Zmiany Zmniejszenie
758				RÓŻNE ROZLICZENIA				
75801				CZĘŚĆ OŚWIATOWA SUBWENCJI OGÓLNEJ DLA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO				
		2920		SUBWENCJE OGÓLNE Z BUDŻETU PAŃSTWA	27 768 619,00	0,00		
XXVII/222/2017 -				ZMIANA : XXVII/222/2017 - 566/2017 Z dnia : 28.02.2017			1 134 298,00	0,00
XXXII/256/2017 -				ZMIANA : XXXII/256/2017 - 684/2017 Z dnia : 31.08.2017			100 000,00	0,00
XXXIV/268/2017 -				ZMIANA : XXXIV/268/2017 - 722/2017 Z dnia : 31.10.2017			0,00	-1 013 578,00
XXXVI/287/2017-74				ZMIANA : XXXVI/287/2017-749/2017 Z dnia : 22.12.2017			23 518,00	0,00
		2920		Ogółem po zmianach :	28 012 857,00	0,00		
		05	N	NACZ.WYDZ. FINANSÓW I BUDŻETU	27 768 619,00	0,00		
XXVII/222/2017 -				ZMIANA : XXVII/222/2017 - 566/2017 Z dnia : 28.02.2017			1 134 298,00	0,00
XXXII/256/2017 -				ZMIANA : XXXII/256/2017 - 684/2017 Z dnia : 31.08.2017			100 000,00	0,00
XXXIV/268/2017 -				ZMIANA : XXXIV/268/2017 - 722/2017 Z dnia : 31.10.2017			0,00	-1 013 578,00
XXXVI/287/2017-74				ZMIANA : XXXVI/287/2017-749/2017 Z dnia : 22.12.2017			23 518,00	0,00
		05	N	Po zmianach :	28 012 857,00	0,00		

Koniec wydruku : Aplikacja BUDŻET, ZETO Koszalin

Operator systemu : Kalinowska Teresa



Warszawa, dnia 27 czerwca 2017r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ST5.4750.7.2017.6p

**Zarząd Powiatu
policckiego
woj. zachodniopomorskie
pow. policki
72-010 POLICE**

Uprzejmie informuję, że na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.), na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 maja 2017 r. Nr DWST-WSST.356.2831.2.2017.MS, została przyznana dla Powiatu polickiego na rok 2017 kwota 60 000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Powyższa kwota przeznaczona jest na dofinansowanie remontów bieżących sanitariatów w gimnazjach publicznych prowadzonych (dotowanych) przez jednostki samorządu terytorialnego, funkcjonujących w roku szkolnym 2016/2017 jako szkoły samodzielne lub w zespołach szkół ze szkołami ponadgimnazjalnymi, a od września 2017 r. przekształcanych w szkoły podstawowe - w celu dostosowania ich do potrzeb dzieci młodych.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że ww. środki zostaną przekazane na rachunek bankowy jednostki.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Zdzisława Wasągalk

Dyrektor Departamentu

Finansów Samorządu Terytorialnego

W Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



Warszawa, dnia 11 lipca 2017r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ST5.4750.9.2017.8p

Zarząd Powiatu
polickiego
woj. zachodniopomorskie

Uprzejmie informuję, że na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.), na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 czerwca 2017 r. Nr DWST-WSST.356.2833.2.2017.MS, została przyznana dla Powiatu polickiego na rok 2017 kwota 40 000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Powyższa kwota przeznaczona jest na dofinansowanie doposażenia pomieszczeń do nauki w gimnazjach publicznych prowadzonych (dotowanych) przez jednostki samorządu terytorialnego, funkcjonujących w roku szkolnym 2016/2017 jako szkoły samodzielne lub w zespołach szkół ze szkołami ponadgimnazjalnymi, a od września 2017 r. przekształcanych w szkoły podstawowe.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że ww. środki zostaną przekazane na rachunek bankowy jednostki.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Zdzisława Wasgólnik

Dyrektor Departamentu

Finansów Samorządu Terytorialnego

W Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



[3211]



Warszawa, dnia 28 listopada 2017r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ST5.4750.32.2017.49p

**Zarząd Powiatu
polickiego
woj. zachodniopomorskie**

Uprzejmie informuję, że na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453), na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2017 r. Nr DWST-WSST.356.2878.2017.MS, została przyznana dla Powiatu polickiego na rok 2017 kwota 23 518,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Powyzsza kwota przeznaczona jest na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela albo art. 225 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę – Prawo Oświatowe, w tym także przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 ustawy – Karta Nauczyciela.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że ww. środki zostaną przekazane na rachunek bankowy jednostki.

Zupoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Zdzisława Wasgęnik

Dyrektor Departamentu

Finansów Samorządu Terytorialnego

W Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

)

)



**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

ST5.4755.49.2017.2.BKU

Warszawa, dnia 20 września 2017 r.

Starostwo Powiatowe w Policach
wpłynęło dnia
25 WRZ 2017
L. dz. 12859 / 170380
zat.

SC/ST/84/8F
20.09.2017

Powiat Policki

ul. Tarnowska 8
72-010 Polce

Ek/Sc
26.09.2017

reprezentowany przez pełnomocnika
Panią Angelikę Czyczyn
Adwokata

WPEŁNIEŁO DO EK
dn. 26. 09. 2017

KU/1K
26.09.2017
W

DECYZJA

Na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453) i art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257), po rozpatrzeniu sprawy zmniejszenia Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017

postanawia się

- 1) zmniejszyć część oświatową subwencji ogólnej dla Powiatu Polickiego na rok 2017 o 1.013.578 zł (jeden milion trzysta osiemset siedemdziesiąt osiem złotych) – tj. do wysokości 27.889.339 zł (dwadzieścia siedem milionów osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy trzysta trzydzieści dziewięć złotych),
- 2) potrącić nienależnie otrzymaną za okres od stycznia do września 2017 r. kwotę 779.670 zł (siedemset siedemdziesiąt dziewięć tysięcy sześćset siedemdziesiąt złotych) ze skorygowanej raty części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc październik 2017 r.,
- 3) decyzja podlega natychmiastowemu wykonaniu.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 28 czerwca 2017 r. nr DWST-WSST.356.2687.3.2017.AJ Minister Edukacji Narodowej poinformował Ministra Rozwoju i Finansów o uzyskaniu przez Powiat Policki, części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017 w wysokości wyższej od należnej o kwotę 1.013.578 zł. Minister Edukacji Narodowej wyjaśnił, że w wyniku błędów popełnionych przez dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Trzebieży przy wypełnianiu danych systemu informacji oświatowej, została zawyżona o 39 liczba wychowanków przeliczonych wagą P₄₆, co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych Powiatu Polickiego o 191,5021.



Pismem z dnia 14 lipca 2017 r. nr ST5.4755.49.2017.BKU Powiat Policki został powiadomiony o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego, w sprawie zmniejszenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017. W piśmie tym Minister Rozwoju i Finansów zwrócił się do Powiatu Polickiego o zajęcie stanowiska w sprawie zmniejszenia kwoty tej części subwencji.

Następnie pismem z dnia 5 września 2017 r. Powiat Policki został powiadomiony o zakończeniu postępowania administracyjnego, w sprawie zmniejszenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017.

W dniu 15 września 2017 r. Pełnomocnik Strony przyjechał i zapoznał się z aktami sprawy.

Minister Rozwoju i Finansów zważył, co następuje:

Podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego na rok 2017 dokonał Minister Edukacji Narodowej według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2298), dysponując bazą danych o liczbie uczniów (wychowanków) wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2016 r. i dzień 10 października 2016 r.

Zawyżenie o 39 liczby wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Trzebieży spowodowało, że część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2017, o której jednostkę samorządu terytorialnego powiadomiono pismem z dnia 27 stycznia 2017 r. nr ST8.4750.2.2017, została skalkulowana z uwzględnieniem zawyżonej liczby uczniów przeliczeniowych o 191,5021 i wynosiła 28.902.917 zł. Po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 191,5021 liczby uczniów przeliczeniowych, część oświatowa subwencji ogólnej wynosi 27.889.339 zł.

Kwotę 1.013.578 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017, o której Powiat Policki został powiadomiony pismem z dnia 27 stycznia 2017 r., a kwotą ustaloną w niniejszym postępowaniu, należy uznać za kwotę nienależną. O taką kwotę ulega zmniejszeniu część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2017.

W związku z powyższym, skorygowana rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc październik 2017 r. – pomniejszona o podlegającą potrąceniu kwotę 779.670 zł – wynosi 1.365.664 zł, rata za miesiąc listopad 2017 r. – wynosi 2.145.334 zł, a rata za miesiąc grudzień 2017 r. – wynosi 2.145.331 zł.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji – w zakresie subwencji na rok budżetowy – zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty – wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego – wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji.

W myśl art. 37 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, kwoty części oświatowej subwencji ogólnej uzyskane nienależnie przez jednostkę samorządu terytorialnego – ustalone na rok budżetowy – podlegają zwrotowi do budżetu państwa i zwiększają kwotę rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 37 ust. 1a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego decyzja podlega natychmiastowemu wykonaniu.

W związku z powyższym, orzeczono jak w rozstrzygnięciu.

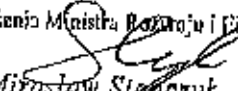
POUCZENIE

1. Strona niezadowolona z decyzji może zwrócić się do Ministra Rozwoju i Finansów, na podstawie art. 127 § 3 Kpa, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji, z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy.
2. W trakcie biegu terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy Strona może zrzec się prawa do jego złożenia, składając na tę okoliczność stosowne oświadczenie. Decyzja staje się ostateczna i prawomocna z dniem doręczenia Ministrowi Rozwoju i Finansów oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy (art. 127a Kpa).
3. Zgodnie z art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 718 z późn. zm. - dalej p.p.s.a.) strona może wnieść, za pośrednictwem Ministra Rozwoju i Finansów, do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargę na niniejszą decyzję - w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji - bez skorzystania z prawa do wystąpienia do Ministra Rozwoju i Finansów z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy.

Stosownie do art. 230 i art. 231 p.p.s.a., od skargi wszczynającej postępowanie przed sądem administracyjnym w danej instancji pobiera się wpis stosunkowy.

W myśl § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. nr 221 poz. 2193, z późn. zm.), wpis stosunkowy zależy od wysokości należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem i wynosi: do 10.000 zł - 4% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 100 zł; ponad 10.000 zł do 50.000 zł - 3% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 400 zł; ponad 50.000 zł do 100.000 zł - 2% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 1.500 zł; ponad 100.000 zł - 1% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2.000 zł i nie więcej niż 100.000 zł.

Stronie przysługuje zwolnienie od kosztów sądowych oraz prawo pomocy na zasadach określonych w art. 239-262 p.p.s.a.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Mirosław Słanicki
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego
w Ministerstwie Finansów

Otrzymują:

1. 1 egz. – Pełnomocnik
Pani Angelika Czyczyn
Adwokat
2. 2 egz. – aa.

Do wiadomości:

- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie.

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014 – 2017 w Powiecie Polickim nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie komunalnych osób prawnych.



Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż Powiat nie ponosił wydatków na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną w maju 2017 r. pod hasłem „Marsz Wolności”.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'I. Wawrzycka', is written over a dotted line.

Izabela Wawrzeka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2014 – 2017 Powiat Policki nie zawierał umów i nie ponosił wydatków z tytułu partnerstwa publiczno-prywatnego.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. Wawrzeka'.

Izabela Wawrzycka
Skarbnik Powiatu Polickiego

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż w latach 2015 – 2017 Powiat Policki nie ponosił wydatków z wykorzystaniem kart płatniczych. W roku 2014 wydatki poniesione z wykorzystaniem karty płatniczej wyniosły 631,00 zł (sześćset trzydzieści jeden zł).



Kod Analityka		Nazwa konta		Saldo Minien w zł.		Saldo Ma w zł.		Bilans otwarcia na początek roku w zł.	
Rodzaj i numer dowodu		Data wystaw.	Typ i numer dowodu	Data wystaw.	Tresc dowodu		Stan na początek okresu w zł.		
							Obroty za okres w zł.		
							Narastajaco na koniec okresu w zł.		
Nr rejestr.			Nr rejestr.		Nr dziennika	Nr pozycji	Minien	Ma	
141 05		KARTA VISA					0.00	0.00	
		Stan na początek okresu :				0.00	0.00	0.00	
FR -200/70/05		2014-05-26	FR -F-13544/4060/14	2014-05-26	PALIWO F-13544/4060/14		0.00	88.88	
53865			263517		1	32085			
FR -200/71/05		2014-05-27	FR -F-32615/4382/14	2014-05-27	PALIWO-F 32615/4382/14		0.00	308.78	
53866			263518		1	32088			
NB -210/106/05		2014-05-28	OB -001	2014-05-28	KARTA		9.90	0.00	
53740			262877		1	31601			
NB -210/106/05		2014-05-28	OB -002	2014-05-28	KARTA		16.00	0.00	
53740			262878		1	31603			
NB -210/106/05		2014-05-28	OB -003	2014-05-28	KARTA		16.00	0.00	
53740			262879		1	31606			
NB -210/106/05		2014-05-28	OB -004	2014-05-28	KARTA		24.00	0.00	
53740			262880		1	31608			
NB -210/106/05		2014-05-28	OB -005	2014-05-28	KARTA		88.88	0.00	
53740			262881		1	31609			
NB -210/107/05		2014-05-29	OB -001	2014-05-29	karta		9.90	0.00	
53769			263051		1	29934			
NB -210/107/05		2014-05-29	OB -002	2014-05-29	KARTA		16.00	0.00	
53769			263052		1	29936			
NB -210/107/05		2014-05-29	OB -003	2014-05-29	KARTA		16.00	0.00	
53769			263053		1	29938			
NB -210/107/05		2014-05-29	OB -004	2014-05-29	KARTA		24.00	0.00	
53769			263054		1	29940			
NB -210/107/05		2014-05-29	OB -005	2014-05-29	KARTA PALIWO		308.78	0.00	
53769			263055		1	29942			
ZA -300/19/05		2014-05-30	ZA -DEL.87/2	2014-05-30	KARTA VISA PRZEJ.PRZEZ AUTOSTR. L.GUŹDZIOŁ		0.00	67.80	
54107			264531		1	36435			
ZA -300/20/05		2014-05-30	ZA -DEL.87/2	2014-05-30	KARTA VISA-PRZEJ.PRZEZ AUTOSTR. L.GUŹDZIOŁ		0.00	64.00	
54108			264542		1	36432			
FR -200/121/06		2014-06-12	FR -F-RA 00453014075	2014-06-12			0.00	101.55	
54595			267197		1	41538			
NB -210/128/06		2014-06-15	OB -001	2014-06-15	KARTA STATOIL		101.55	0.00	
54182			265117		1	38994			
		Razem obroty :					631.01	631.01	
		Stan koncowy :		0.00	0.00		631.01	631.01	
141		ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE					0.00	0.00	
		Stan na początek okresu :				0.00	0.00	0.00	
		Obroty za okres :					631.01	631.01	
		Stan koncowy :				0.00	0.00	631.01	
Ogolem		Bilans otwarcia :					0.00	0.00	
		Stan na początek okresu :				0.00	0.00	0.00	
		Obroty za okres :					631.01	631.01	
		Stan koncowy :				0.00	0.00	631.01	

Agnieszka Prymon
Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu

WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, tj.:

- niezapewnienia, automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald przy wydrukach komputerowych, w tym przy prowadzeniu dziennika, księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych,
- zapis księgowy prowadzony w dzienniku nie posiadał danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu

Zgodnie z zawartą umową pomiędzy Powiatem Polickim a Zakładem Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. Z o.o. z siedzibą w Koszalinie, § 2 ust. 1 pkt j, to wykonawca zapewnia modyfikację systemu w zakresie odpowiadającym nadążaniu za zmieniającymi się przepisami prawa. W związku z tym nie byliśmy świadomi błędów powstałych w systemie. W jak najkrótszym czasie do wykonawcy zostanie skierowana informacja o błędach i dostosowanie parametrów wydruków do obowiązujących przepisów.

Z-ca NACZELNIKA WYDZIAŁU

mgr inż. Agnieszka Prymon

