

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Nr kontroli: WK - 610/3/3/17

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu w Bielsku - Białej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w okresie od 30 stycznia 2017 r. do 10 marca 2017 r. działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach: Nr WK - 610/3/2/17 z dnia 23 stycznia 2017 r. oraz Nr WK-610/3/2-1/17 z 28 lutego 2017 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Jolanta Opałka-Gansiniec – inspektor – koordynator kontroli, w dniach: 30-31.01.2017 r., 1.02.2017 r., 3-20.02.2017 r., 22-23.02.2017 r., 27.02.2017 r., 1-10.03.2017 r.,
- Krzysztof Stachoń – inspektor, w dniach: 30-31.01.2017 r., 1.02.2017 r., 3-20.02.2017 r., 22-28.02.2017 r., 1-3.03.2017 r.
- Danuta Pezda – referent, w dniach: 30-31.01.2017 r., 1-3.02.2017 r., 7-10.02.2017 r., 13-17.02.2017 r., 20.02.2017 r., 22-24.02.2017 r., 27-28.02.2017 r., 1-3.03.2017 r.
- Łukasz Stec – referent, w dniach: 30-31.01.2017 r., 1-20.02.2017 r., 22-28.02.2017 r.

Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej
ul. Piastowska 40
43-300 Bielsko-Biała tel. 033 813 62 00

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem komunalnym.
- V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.
- VI. Inne ustalenia.

Okres objęty kontrolą: Od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia zakończenia kontroli tj. do 10 marca 2017 r.





I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Funkcję Starosty Powiatu w Bielsku-Białej pełni od 1 grudnia 2014 r. p. Andrzej Płonka na podstawie Uchwały Nr V/1/3/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 grudnia 2014 r. Poprzednio funkcję tą pełnił także p. Andrzej Płonka, na podstawie Uchwały Nr IV/2/6/10 Rady Powiatu w Bielsku - Białej z dnia 14 grudnia 2010 r.

Funkcję Wicestarosty Powiatu Bielskiego pełni od 1 grudnia 2014 r. p. Grzegorz Szetyński na podstawie Uchwały Nr V/1/4/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 grudnia 2014 r. Poprzednio funkcję tą pełnił p. Grzegorz Szetyński na podstawie Uchwały Nr IV/2/7/10 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 14 grudnia 2010 r.

Członkami Zarządu Powiatu są: p. Stanisław Pięta od 1 grudnia 2014 r. na podstawie Uchwały Nr V/1/6/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 grudnia 2014 r. i p. Katarzyna Adamiec od 1 grudnia 2014 r. na podstawie Uchwały Nr V/1/5/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 grudnia 2014 r. Poprzednio funkcje Członka Zarządu pełnił również p. Stanisław Pięta na podstawie Uchwały Nr IV/2/8/10 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 14 grudnia 2010 r. i p. Renata Franasik od 14 grudnia 2010 na podstawie Uchwały Nr IV/2/9/10 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 14 grudnia 2010 r.

Funkcję Sekretarza Powiatu Bielskiego pełni p. Halina Kopeć na podstawie Uchwały Nr III/4/22/07 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 25 stycznia 2007 r. Zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) od 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy Sekretarza z powołania przekształcił się z mocy prawa w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, o czym poinformowano pracownika pismem z dnia 9 stycznia 2009r. Skarbnikiem Powiatu Bielskiego jest p. Bożena Rawicka, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr I/48/272/2002 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 16 maja 2002 r.

Głównym Księgowym jednostki Starostwo Powiatowe w Bielsku - Białej od dnia 1 kwietnia 2007 r. jest p. Urszula Biłka. W okresie od 1 maja do 31 grudnia 2013 r. pełniącą obowiązki Głównego Księgowego była p. Małgorzata Gorzynik na podstawie aneksu nr 1 do umowy o pracę sporządzonego w dniu 29 kwietnia 2013 r.

Obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika oraz Głównego księgowego, wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zostały ujęte w zakresach czynności, obowiązków, odpowiedzialności i praw.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Powiat Bielski działa w oparciu o Statut przyjęty Uchwałą Nr IV/53/391/14 Rady Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 26 czerwca 2014 r. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 2014 r., poz. 3582). Poprzednio obowiązywał statut wprowadzony Uchwałą Nr I/5/19/99 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 25 lutego 1999 r. w sprawie Statutu Powiatu Bielskiego wraz z późn. zm. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 1999 r., nr 12 poz. 156)

Organizację oraz zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr 275/2015 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 września 2015r. w sprawie: uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej ze zm. Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą Nr IV/ 58/413/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 30 października 2014 r. w sprawie: uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bielsku- Białej ze zm. oraz Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą Nr III/31/220/09 Rady Powiatu w Bielsku - Białej z dnia 26 lutego 2009 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej ze zm.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości zostały uwzględnione w rozdziale II niniejszego protokołu w temacie księgowość i sprawozdawczość.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

W skład Powiatu wchodzi następujące gminy: Bestwina, Buczkowice, Czechowice-Dziedzice, Jasienica, Jaworze, Kozy, Porąbka, Szczyrk, Wilamowice, Wilkowice.

Na terenie Powiatu Bielskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane oraz spółki prawa handlowego:

- Jednostki budżetowe:
 1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej,
 2. Środowiskowy Dom Samopomocy „Centrum” w Bielsku-Białej,
 3. Dom Pomocy Społecznej w Wilkowicach,
 4. Ośrodek Pomocy Dziecku i Rodzinie w Czechowicach – Dziedzicach,
 5. Rodzinny Dom Dziecka w Janowicach,
 6. Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku – Białej,
 7. Liceum Ogólnokształcące im. M. Skłodowskiej- Curie w Czechowicach – Dziedzicach,

8. Zespół Szkół Technicznych i Licealnych im. St. Staszica w Czechowicach – Dziedzicach,
 9. Zespół Szkół "Silesia" w Czechowicach – Dziedzicach,
 10. Zespół Szkół Specjalnych Nr 4 w Czechowicach – Dziedzicach,
 11. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Czechowicach – Dziedzicach (filia w Bielsku – Białej)
 12. Powiatowe Ognisko Pracy Pozaszkolnej „Art.” w Czechowicach – Dziedzicach,
 13. Dom Wczasów Dziecięcych w Porąbce,
 14. Powiatowy Zespół Placówek – Szkoła Mistrzostwa Sportowego Szczyrk z siedzibą w Buczkowicach
- Samodzielne Publiczne zakłady opieki zdrowotnej:
 1. Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Bielsku – Białej,
 2. Bielskie Pogotowie Ratunkowe w Bielsku – Białej,
 3. Szpital Pediatryczny w Bielsku – Białej.
 - Spółki prawa handlowego:
 1. Bielski Park Technologiczny, Lotnictwa Przedsiębiorczości i Innowacji Sp. z o.o. – posiadane udziały: 7,3%;
 2. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej S.A. – posiadane akcje: 100%;
 2. Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. – posiadane akcje: 0,01%;
 3. Śląskie Centrum Naukowo – Technologiczne Przemysłu Lotniczego Sp. z o.o. – posiadane udziały: 1,49%.
 - Jednostki organizacyjne powiatu wchodzące w skład administracji zespolonej:
 1. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bielsku – Białej.

Wykaz akt kontroli **nr AK/610/3/17/I** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Kontrolą objęto prawidłowość udokumentowania dochodów i wydatków w raportach kasowych oraz prawidłowość ewidencjonowania przychodów i rozchodów gotówki z kasy za miesiąc czerwiec 2015 r., oraz sprawdzeniem objęto sposób prowadzenia obsługi bankowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2010 Starosty Bielskiego z dnia 22 lutego 2010 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej, wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 40/2012 Starosty Bielskiego z dnia 3 września 2012 r.;
- ewidencji księgowej (analityka) do konta 101 – „Kasa”

W zakresie obsługi bankowej ustalono, iż w dniu 28.11.2014 r. zawarto umowę na bankową obsługę budżetu Powiatu Bielskiego oraz jednostek organizacyjnych pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., a Powiatem Bielskim. Umowa została podpisana przez p. Andrzeja Płonkę – Starostę Powiatu Bielskiego oraz przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Powiatu Bielskiego, przy kontrasygnacie p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu Bielskiego. Powyższa umowa została zawarta na lata 2015 – 2018 r. Wcześniej obowiązywała umowa podpisana w dniu 3 lipca 2013 r. zawarta między Bankiem Ochrony Środowiska S.A., a Powiatem Bielskim oraz umowa z dnia 2 lipca 2012 r. zawarta między Bankiem Ochrony Środowiska S.A., a Powiatem Bielskim.

Szczegółową kontrolą objęto ewidencję księgową do konta 101 „Kasa” za miesiąc czerwiec 2015 r. oraz raporty kasowe dochodowe i wydatkowe:

- dochodowe:

Kasjer K01

nr 104 za dzień 01.06.2015 r., nr 105 za dzień 02.06.2015 r., nr 106 za dzień 03.06.2015 r., nr 107 za dzień 05.06.2015 r., nr 108 za dzień 08.06.2015 r., nr 109 za dzień 09.06.2015 r., nr 110 za dzień 10.06.2015 r., nr 111 za dzień 11.06.2015 r., nr 112 za dzień 12.06.2015 r., nr 113 za dzień 15.06.2015 r., nr 114 za dzień 16.06.2015 r., nr 115 za dzień 17.06.2015 r., nr 116 za dzień 18.06.2015 r., nr 117 za dzień 19.06.2015 r., nr 118 za dzień 22.06.2015 r., nr 119 za dzień 23.06.2015 r., nr 120 za dzień 24.06.2015 r., nr 121 za dzień 25.06.2015 r., nr 122 za dzień 26.06.2015 r., nr 123 za dzień 29.06.2015 r., nr 124 za dzień 30.06.2015 r.

- dochodowe: (OPŁATY GEODEZYJNE)

Kasjer K02

nr 104 za dzień 01.06.2015 r., nr 105 za dzień 02.06.2015 r., nr 106 za dzień 03.06.2015 r., nr 107 za dzień 05.06.2015 r., nr 108 za dzień 08.06.2015 r., nr 109 za dzień 09.06.2015 r., nr 110 za dzień 10.06.2015 r., nr 111 za dzień 11.06.2015 r., nr 112 za dzień 12.06.2015 r., nr 113 za dzień 15.06.2015 r., nr 114 za dzień 16.06.2015 r., nr 115 za dzień 17.06.2015 r., nr 116 za dzień 18.06.2015 r., nr 117 za dzień 19.06.2015 r., nr 118 za dzień 22.06.2015 r., nr 119 za dzień 23.06.2015 r., nr 120 za dzień 24.06.2015 r., nr 121 za dzień 25.06.2015 r., nr 122 za dzień 26.06.2015 r., nr 123 za dzień 29.06.2015 r., nr 124 za dzień 30.06.2015 r.

- wydatkowe:

nr 17 za okres od 01.06.2015 do 10.06.2015 r., nr 18 za okres od 11.06.2015 do 19.06.2015 r., nr 19 za okres od 22.06.2015 do 30.06.2015 r.

- wydatkowe: (ZFSS)

Kasjer K06

nr 6 za okres od 01.06.2015 do 30.06.2015 r.

Raporty kasowe dochodów z oddziału zamiejscowego:

- dochodowe:

Kasjer K10

nr 104 za dzień 01.06.2015 r., nr 105 za dzień 02.06.2015 r., nr 106 za dzień 03.06.2015 r., nr 107 za dzień 05.06.2015 r., nr 108 za dzień 08.06.2015 r., nr 109 za dzień 09.06.2015 r., nr 110 za dzień 10.06.2015 r., nr 111 za dzień 11.06.2015 r., nr 112 za dzień 12.06.2015 r., nr 113 za dzień 15.06.2015 r., nr 114 za dzień 16.06.2015 r., nr 115 za dzień 17.06.2015 r., nr 116 za dzień 18.06.2015 r., nr 117 za dzień 19.06.2015 r., nr 118 za dzień 22.06.2015 r., nr 119 za dzień 23.06.2015 r., nr 120 za dzień 24.06.2015 r., nr 121 za dzień 25.06.2015 r., nr 122 za dzień 26.06.2015 r., nr 123 za dzień 29.06.2015 r., nr 124 za dzień 30.06.2015 r.

W zakresie ewidencji księgowej do konta 101 „Kasa” uwag nie wniesiono.

W toku kontroli stwierdzono, że nie drukowano i nie załączano do raportów kasowych dowodu DW dotyczącego wpłat z opłat geodezyjnych z danego dnia pomimo, że w raportach kasowych dochodowych z czerwca 2015 r., dotyczących opłat geodezyjnych, wskazano jako dowód źródłowy - dowód DW. Dowodami dołączonymi do raportu kasowego były: „Dziennicze raporty wpłat” z wyszczególnionymi wpłatami, oraz dokumenty źródłowe: dowody wpłat KP z poszczególnymi wpłatami z danego dnia.

W załączniku „Instrukcja Kasowa” do zarządzenia nr 5/2010 Starosty Bielskiego z dnia 22 lutego 2010 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej w § 7 w punkcie 23 zapisano: „Raport kasowy PFGZC:IK sporządzany jest

na koniec każdego dnia jedną pozycją zbiorczą na dowodzie wpłaty. Załącznik stanowią kopie imiennych dowodów wpłat generowanych w systemie geodezyjnym. W §7 pkt 1 ww. Instrukcji kasowej opisany jest dowód wpłaty „DW”: Dowody wpłaty „DW” muszą zawierać:

- a) numer kolejny dowodu;
- b) datę dokonanej operacji;
- c) imię i nazwisko kontrahenta;
- d) adres kontrahenta;
- e) określenie rodzaju dokonywanej operacji gotówkowej
- f) kwotę operacji gotówkowej (cyfrowo i słownie);
- g) podpis kasjera przyjmującego wpłatę
- h) numer raportu kasowego oraz pozycję, pod którą dokument został zaewidencjonowany.

W Instrukcji kasowej w § 6 pkt 1 zapisano: dokumentację kasy stanowią:

a) dokumenty operacyjne kasy:

- dowód wpłaty „DW”, kwitariusz przychodowy „K-103”;
- dowód wypłaty „KW”;
- raport kasowy „RK”.

Zgodnie z § 6 pkt 2 ww. Instrukcji wszystkie obroty gotówkowe muszą być potwierdzone dokumentami operacyjnymi kasy (dowód wpłaty, dowód wypłaty). W § 7 pkt 28 zapisano: Raport sporządza się przy użyciu systemu komputerowego w dwóch egzemplarzach: jeden z podłączonymi dowodami wpłat i wypłat wraz z dokumentami źródłowymi i dyspozycyjnymi, podpisany przez kasjera składa się w księgowości, drugi z podpisem kasjera oraz potwierdzeniem odbioru przez pracowników księgowości, zostaje w dokumentach kasowych.

W związku z powyższym zwrócono się do Głównego Księgowego o wyjaśnienie dotyczące dowodów źródłowych DW – wymienionych w raportach kasowych opłat geodezyjnych.

W udzielonej odpowiedzi czytamy: „W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 17.02.2017 r. dotyczące udzielenia pisemnego wyjaśnienia w sprawie raportów kasowych, wyjaśniam: W raportach kasowych (generowanych z programu REKORD) z czerwca 2015 roku dotyczących opłat geodezyjnych brakowało dowodu źródłowego DW wskazanego w tym raporcie, a dokumentującego zbiorczą kwotę wpłat z danego dnia, wynikającą z „Dziennego raportu wpłat” (dołączonego do raportu) generowanego z innego systemu informatycznego (geodezyjnego). Informuję, że ww. dokumenty DW zostały przez kasjera wypełnione

i wygenerowane w systemie kasowym firmy REKORD, ponieważ na ich podstawie automatycznie tworzony jest raport kasowy (kasjer nie ma możliwości wpisywania ręcznie do raportu kwot), co zostało opisane w § 7 ust. 21 Załącznika „Instrukcja kasowa” do Zarządzenia nr 5/2010 Starosty Bielskiego z dnia 22 lutego 2010 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej. Na dowód tego dołączamy przykładowy wydruk dokumentu DW z kontrolowanego okresu. Dokumenty te jednak przez nieuwagę nie zostały wydrukowane i podpisane pod wydrukowane raporty kasowe. Kasjer został pouczony o zasadach kompletności raportów kasowych. W załączeniu przekazujemy również przykład bieżącego kompletnego raportu kasowego dot. opłat geodezyjnych.”

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym raport kasowy nr 34 dotyczący opłat geodezyjnych (kasjer K02) z 17 lutego 2017 r., wraz z wygenerowanym dokumentem DW dokumentującym zbiorczą kwotę wpłat z danego dnia wynikającą z dziennego raportu wpłat.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie oraz kompletność raportów kasowych był pracownik Wydziału Budżetu i Finansów, nad którym nadzór sprawował Główny Księgowy.

Pytania z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/3/17/II.1.** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Kontrolą objęto prawidłowość i kompletność urządzeń księgowych w jednostce kontrolowanej za lata 2012 - 2017 (do dnia kontroli) oddzielnie dla budżetu (organu) i dla Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej, w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

Sprawdzeniem objęto również kompletność urządzeń księgowych i ich zgodność z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ustalono, że prowadzone są wszystkie wymagane, ww. ustawą, księgi rachunkowe.

W Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej wprowadzono przepisy wewnętrzne w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Przepisy wprowadzone zostały Zarządzeniami Starosty Bielskiego:

- Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej, obowiązujące od 1 stycznia 2010 r.;

- Nr 29/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej, obowiązujące od 1 stycznia 2011 r.;
- Nr 39/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej, obowiązujące od 1 stycznia 2012 r. ;
- Nr 13/2014 z dnia 12 lutego 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej, obowiązujące od 1 stycznia 2014 r.:
- 46/2016 z dnia 22 września 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej, obowiązujące od 1 stycznia 2016 r.

Księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym prowadzone są przy użyciu komputera, odrębnie dla Powiatu Bielskiego (organu jednostki samorządu terytorialnego), Starostwa Powiatowego (samorządowej jednostki budżetowej) i dla ewidencji dochodów Skarbu Państwa. Księgi obejmują: dziennik (dzienniki częściowe), księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

W systemie przetwarzania danych stosuje się następujące programy komputerowe: System Finansowo - Księgowy, Budżet, Płace - Kadry, Rejestr Opłat, Kasa, Środki trwałe.

W obsłudze bankowej występuje podstawowy rachunek bankowy dla Powiatu Bielskiego (organu) tj. rachunek bieżący dla dochodów i wydatków oraz dwa podstawowe rachunki dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej (jednostki) tj. rachunek bieżący – wydatki oraz rachunek dochodów budżetowych. Rachunki pomocnicze prowadzone są głównie dla programów związanych z realizacją projektów unijnych.

W toku kontroli ustalono, że:

➤ w obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Starosty Bielskiego: Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r., wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 29/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r., Nr 39/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r., Nr 13/2014 z dnia 12 lutego 2014 r., Nr 46/2016 z dnia 22 września 2016 r. nie uwzględniono w planie kont dla Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (nie wyszczególniono w załączniku nr 2 i załączniku nr 6 do zarządzeń w sprawie zasad rachunkowości) konta 139 - „Inne rachunki bankowe” oraz nie zdefiniowano zasad jego funkcjonowania, pomimo iż od 2015 r. do dnia zakończenia kontroli jednostka stosowała to konto w ewidencji księgowej

Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej oraz dokonywano zapisów operacji gospodarczych na tym koncie. We wcześniejszym okresie tj. od 2012 r. do 2014 r. wadliwa i zabezpieczenia należytego wykonania umów wnoszone przez wykonawców w formie pieniężnej były ujmowane w ewidencji księgowej Powiatu Bielskiego (organu) na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej - Skarbnika Powiatu o wyjaśnienie dlaczego nie wykonano zaleceń pokontrolnych dotyczących wniosku nr 1 na wystąpienie pokontrolne RIO w Katowicach z dnia 13 maja 2014 r. i nie dostosowano zapisów polityki rachunkowości w zakresie zasad funkcjonowania konta 139 -1 – „inne rachunki bankowe-sumy depozytowe” tj. nie uwzględniono ww. konta w zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego (jednostki) i nie opisano zasad jego funkcjonowania pomimo, że jednostka stosowała ww. konto.

W odpowiedzi wyjaśniono „(...)Konsekwencją zalecenia pokontrolnego (wniosek nr 1) na wystąpienie pokontrolne RIO w Katowicach z dnia 13 maja 2014 roku była konieczność fizycznego przeniesienia ewidencji oraz rachunku bankowego sum depozytowych z Powiatu do Starostwa Powiatowego i w ślad za tym dokonanie odpowiednich zapisów w zakładowym planie kont. Przeniesienia ewidencji oraz rachunku bankowego dokonano przy zmianie banku obsługującego Powiat Bielski i jego jednostki organizacyjne, tj. z dniem 02.01.2015 roku. Od tego dnia ewidencja sum depozytowych prowadzona jest w Starostwie Powiatowym na kontach 139-1 oraz 240-1. Zapisy na ww. kontach dokonywane są 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Przez przeoczenie nie dokonano jednak zmiany zapisów dot. konta 139 – „Inne rachunki bankowe” z zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Bielskiego na zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej. Wymagane zapisy w zakładowych planach kont dotyczące konta 139-1 zostaną niezwłocznie uzupełnione w Zarządzeniu dot. Zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym. Osobami odpowiedzialnymi za ewidencję na ww. kontach są: do końca roku 2014 p. (...) – podinspektor od roku 2015 p. (...) - inspektor (...).”

Jak ustalono w dniu 3 lipca 2013 r. zawarto między Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a Powiatem Bielskim umowę ramową na bankową obsługę budżetu Powiatu Bielskiego i jego jednostek oraz umowę kompleksowej obsługi rachunków bankowych prowadzonych dla

ewidencji księgowej w księgach Starostwa Powiatowego (jednostki) nr 72457355 oraz umowę kompleksowej obsługi rachunków bankowych prowadzonych dla ewidencji księgowej w księgach Powiatu Bielskiego (organu) nr 72451278 w tym m.in. na obsługę rachunku nr 87 1540 1261 2010 7245 1278 0002 – „Rachunek sum depozytowych”. Powyższe umowy kompleksowej obsługi rachunków bankowych zawarto na czas od 6 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. Kolejnie w dniu 28 listopada 2014 r. zawarto nowe umowy nr CRU 603/2014 i nr CRU 602/2014 w zakresie obsługi budżetu Powiatu Bielskiego oraz jednostek organizacyjnych w latach 2015 - 2018, pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., a Powiatem Bielskim. W ramach realizacji umowy nr CRU 603/2014 ww. Bank zobowiązał się m.in. do prowadzenia rachunku nr 15 1020 2528 0000 0702 0405 1330 – „Sumy depozytowe”, do którego prowadzono ewidencję księgową w księgach Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostka). Umowa została podpisana przez p. Andrzeja Płonkę – Starostę Powiatu Bielskiego oraz przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Powiatu Bielskiego, przy kontrasygnacie p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu Bielskiego. Powyższa umowa została zawarta na lata 2015 – 2018 r.


W toku kontroli stwierdzono, że w przedłożonym zestawieniu obrotów i sald księgi głównej (syntetyka) Powiatu Bielskiego (z oddziału 005 - sumy depozytowe) na koniec 2014 r. konto 139 wykazało saldo Wn - 323.962,06 zł, a konto 240 wykazało saldo Ma - 323.962,06 zł, oraz w przedłożonym zestawieniu obrotów i sald księgi głównej Powiatu Bielskiego (analitika) na koniec 2014 r. konto 139 wykazało saldo Wn - 323.962,06 zł, a konto 240 wykazało saldo Ma - 323.962,06 zł. Ponadto z dokumentu sporządzonego przez Bank Ochrony Środowiska tj. zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2014 r. na rachunku bieżącym nr 87 1540 1261 2010 7245 1278 0002, dotyczącym sum depozytowych, do którego prowadzono ewidencję księgową w księgach Powiatu Bielskiego (organu), występowała kwota 323.962,06 zł.

Natomiast w przedłożonym zestawieniu obrotów i sald księgi głównej Powiatu Bielskiego (organu), na koniec 2015 r. (z oddziału 005 - sumy depozytowe), konto 139 również wykazało saldo Wn - 323.962,06 zł, a konto 240 wykazało saldo Ma - 323.962,06 zł, jednakże jak ustalono w dniu 2 stycznia 2015 r. na nowo utworzony, w dniu 16 grudnia 2014 r., rachunek pomocniczy nr 15 1020 2528 0000 0702 0405 1330 dotyczący sum depozytowych, do którego prowadzono ewidencję księgową w księgach Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostka), przekazano z rachunku nr 87 1540 1261 2010 7245 1278 0002 ustanowionego dla ewidencji księgowej w księgach Powiatu Bielskiego (organu) kwotę 323.962,06 zł stanowiącą sumy depozytowe.

Powyższą operację zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej (jednostki) w dniu 2 stycznia 2015 r. na koncie 139-1-01 strona Wn w korespondencji z kontem 240-1-10 strona Ma (dokument Wb Nr 0100000001 wystawił Inspektor Wydziału Budżetu i Finansów, zatwierdził Główny księgowy).

Na potwierdzenie powyższego kontrolującym przedłożono dokumenty tj.:

- raport z przelewów z systemu BOŚ, z dnia 2 stycznia 2015 r., potwierdzający obciążenie rachunku „sum depozytowych” (organu) na dzień 31 grudnia 2014 r. saldem 323.962,06 zł,
- kserokopię zlecenia (dyspozycji) z dnia 2 lutego 2015 r. wystawioną przez Powiat Bielski dotyczącą zamknięcia w dniu 2 lutego 2015 r. konta rachunku „Sum depozytowych” (organu), potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez p. Bożenę Rawicką - Skarbnika Powiatu,

 - wyciąg bankowy nr 1 z Banku PKO BP nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r., za okres od 16 grudnia 2014 r. do 2 stycznia 2015 r., zgodnie z którym dokonano przelewu ww. środków z rachunku prowadzonego dla ewidencji w księgach Powiatu Bielskiego (organu) na rachunek prowadzony dla ewidencji w księgach Starostwa Powiatowego (jednostki), w dniu 2 stycznia 2015 r.

W trakcie kontroli, na wniosek kontrolujących, zwrócono się do byłego banku prowadzącego obsługę budżetu tj. Banku Ochrony Środowiska o przesłanie brakującego wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr 87 1540 1261 2010 7245 12 78 0002 za miesiąc styczeń 2015 r. Z przedłożonego wyciągu nr 1/2015 (z dnia 3 stycznia 2015 r.) prowadzonego dla ww. rachunku dotyczącego sum depozytowych, do którego prowadzono ewidencję księgową w księgach Powiatu Bielskiego (organu), za okres od 2 stycznia 2015 r. do 2 stycznia 2015 r. stwierdzono, że saldo końcowe ww. rachunku wykazało 0,00 zł.

Kontrolującym przedłożono również zestawienie obrotów i sald księgi głównej (syntetyka) dla Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostki) za 2015 r., w którym wyszczególniono konto 139 - 1, gdzie bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 r. ww. konta wykazał strona Wn - 0,00 zł, strona Ma - 0,00 zł, natomiast bilans zamknięcia ww. konta, na koniec 2015 r., wykazał strona Wn - 207.789,69 zł, strona Ma - 0,00 zł.

Nadto w toku kontroli przedstawiono za 2014 r.:

- kserokopię protokołu z inwentaryzacji (oddział: 003, 004, 005 – Powiat Bielski) przeprowadzonej w drodze uzgodnienia sald za 2014 r. (bez daty sporządzenia oraz bez zatwierdzenia protokołu przez Głównego Księgowego i Starostę Powiatu, co jest niezgodne z postanowieniami obowiązującej Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w

Bielsku - Białej), którym potwierdzono występowanie na koniec 2014 r., na koncie 139 - sumy depozytowe - salda wynikającego z ksiąg rachunkowych w wysokości 323.962,06 zł - kserokopię zbiorczego protokołu z inwentaryzacji (oddział: 003, 004, 005 – Powiat Bielski) dokonanej w drodze weryfikacji aktywów i pasywów za 2014 r., sporządzonego przez Podinspektora z Wydziału Budżetu i Finansów i potwierdzonego za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Powiatu (bez daty sporządzenia oraz bez zatwierdzenia protokołu przez Głównego Księgowego i Starostę Powiatu, co jest niezgodne z postanowieniami obowiązującej Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej), w którym potwierdzono występowanie na koniec 2014 r., na koncie 139 - sumy depozytowe - salda Wn w wysokości 323.962,06 zł wynikającego z ksiąg rachunkowych oraz potwierdzono występowanie na koniec 2014 r., na koncie 240-94 - sumy depozytowe - salda Ma w wysokości 323.962,06 zł, wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Natomiast za 2015 r. przedłożono:

- dwie kserokopie zbiorczego protokołu z inwentaryzacji (oddział 001 – Powiat Bielski), dokonanej w drodze weryfikacji aktywów i pasywów za 2015 r., (bez daty ich sporządzenia oraz bez zatwierdzenia protokołu przez Głównego Księgowego i Starostę Powiatu, co jest niezgodne z postanowieniami obowiązującej Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej), obie kserokopie sporządzone przez Podinspektora z Wydziału Budżetu i Finansów i potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Powiatu, gdzie na jednej kserokopii zbiorczego protokołu z inwentaryzacji wykazano salda kont w kwotach takich jakie wykazano w zestawieniu obrotów i sald księgi głównej dla Powiatu Bielskiego na koniec 2015 r., natomiast na drugiej kserokopii zbiorczego protokołu z inwentaryzacji wykazano salda kont w kwotach innych niż te które wykazano w zestawieniu obrotów i sald księgi głównej dla Powiatu Bielskiego na koniec 2015 r. tj. w kwotach takich jakie wykazano w zestawieniu obrotów i sald księgi głównej Powiatu Bielskiego na koniec 2014 r.

- kserokopie zbiorczego protokołu z inwentaryzacji dokonanej w drodze weryfikacji aktywów i pasywów za 2015 r. z oddziału 003, 004 i 005 - Powiat Bielski (bez daty sporządzenia oraz bez zatwierdzenia protokołu przez Głównego Księgowego i Starostę Powiatu, co jest niezgodne z obowiązującą Instrukcją Inwentaryzacyjną), sporządzoną przez Podinspektora z Wydziału Budżetu i Finansów i potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Powiatu, gdzie potwierdzono występowanie na koniec 2015 r., na koncie 139 oraz koncie 240-94 salda wynikającego z ksiąg rachunkowych prowadzonych w organie w wysokości 323.962,06 zł

pomimo że, w dniu 2 stycznia 2015 r., z rachunku ustanowionego dla sum depozytowych, do którego prowadzono ewidencję księgową w księgach Powiatu (organu), faktycznie przekazano kwotę 323.962,06 zł stanowiącą sumy depozytowe na nowo utworzony rachunek pomocniczy Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostki).

Ponadto przedłożono kontrolującym kserokopię zbiorczego protokołu z inwentaryzacji dokonanej w drodze weryfikacji aktywów i pasywów za 2015 r. (dotycząca kont Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej/jednostki), sporządzoną przez Głównego specjalistę i podpisaną przez Głównego księgowego, zgodnie z którą potwierdzono występowanie na koniec 2015 r. na koncie 139 – „inne rachunki - sumy depozytowe” salda wynikającego z ksiąg rachunkowych w wysokości 207.789,69 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano wyksięgowania sald sum depozytowych i na potwierdzenie powyższego przedłożono kontrolującym, sporządzony przez Podinspektora z Wydziału Budżetu i Finansów i zatwierdzony przez p. Bożenę Rawicką - Skarbnik Powiatu dokument PK nr 0000000001, z dnia 31 grudnia 2016 r., którym dokonano wyksięgowania sald sum depozytowych tj. kwoty 323.962,06 zł. Powyższą operację zaewidencjonowano w księgach rachunkowych (organu - oddział 005) na koncie 240-94 strona Wn w korespondencji z kontem 139 strona Ma. Dokument wystawił Podinspektor z Wydziału Finansów i Budżetu, zatwierdziła p. Bożena Rawicka - Skarbnik Powiatu.

Ponadto, jak ustalono dla wykazania sum depozytowych sporządzano w latach 2014 - 2015 cząstkowy bilans jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej dla sum depozytowych gdzie:

- na koniec 2015 r. w Aktywach w poz. B - Aktywa obrotowe (stan na początek roku) oraz w Pasywach w poz. C.II.6 - Sumy obce (stan na początek roku) wykazano kwotę 323.962,06 zł
- na koniec 2014 r. w Aktywach w poz. B aktywa obrotowe stan na początek roku wykazano kwotę 769.769,18 zł, a stan na koniec roku wykazano kwotę 323.962,06 zł, oraz w Pasywach w poz. C.II.6 - Sumy obce stan na koniec roku wykazano kwotę 323.962,06 zł, natomiast stan na początek roku wykazano kwotę 769.769,18 zł.

Wyżej wymieniony bilans jednostki budżetowej sporządzony dla „sum depozytowych” na koniec 2014 r. podpisali: p. Bożena Rawicka - Skarbnik Powiatu i z upoważnienia Starosty Powiatu p. Katarzyna Adamiec - członek Zarządu Powiatu, a sporządzony na koniec 2015 r. podpisali: p. Bożena Rawicka - Skarbnik Powiatu oraz p. Andrzej Płonka - Starosta Powiatu.

Poza ww. odrębnymi bilansami zostały sporządzone:

- bilans jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej, sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. gdzie w Aktywach w poz. B - aktywa obrotowe stan na początek

roku wykazano kwotę 357.427,25 zł, a stan na koniec roku wykazano kwotę 285.307,39 zł, w Pasywach w poz. C.II.6 - sumy obce wykazano stan na początek roku i na koniec roku 0,00 zł (bilans jednostki podpisali Główna księgowa i z upoważnienia Starosty podpisał p. Grzegorz Szetyński - Wicestarosta Powiatu),

- bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2015 r. gdzie Aktywach w poz. B - aktywa obrotowe stan na początek roku wykazano kwotę 285.307,39 zł, stan na koniec roku wykazano kwotę 469.194,91 zł, w Pasywach w poz. C.II - sumy obce stan na początek roku i wykazano 0,00 zł a stan na koniec roku wykazano 207.789,69 zł (podpisany przez: p. Bożenę Rawicką - Skarbnika Powiatu oraz przez p. Andrzeja Płonkę - Starostę Powiatu),

W związku z powyższym zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej - Skarbnika Powiatu o wyjaśnienie:

- dlaczego w zbiorczym protokole z inwentaryzacji dokonanej w drodze weryfikacji aktywów i pasywów za 2015 r. (kont organu - oddział 003, 004 i 005 - Powiat Bielski) nie ujawniono i wyjaśniono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym środków pieniężnych występujących na koniec 2015 r. na koncie 139 (wykazany w zestawieniu obrotów i sald księgi głównej - organ) a stanem rzeczywistym, pomimo że 2 stycznia 2015 r. faktycznie przekazano z rachunku ustanowionego dla sum depozytowych, do którego prowadzono ewidencję w księgach organu kwotę 323.962,06 zł stanowiącą sumy depozytowe na nowo utworzony rachunek pomocniczy Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostki),
- na jakiej podstawie zweryfikowano ww. środki pieniężne organu na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień 31 grudnia 2016 r., oraz o wskazanie osoby odpowiedzialnej z imienia i nazwiska, stanowiska służbowego, za przeprowadzanie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych i zobligowanie jej do odpowiedzi,
- dlaczego ww. kopie protokołów z inwentaryzacji (za lata 2014 - 2015) nie zawierały daty sporządzenia oraz nie zostały zatwierdzone, zgodnie z obowiązującą w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej Instrukcją Inwentaryzacyjną, przez Głównego Księgowego i Starostę Powiatu,
- przyczyn sporządzania w ww. okresie odrębnych (częstkowych) bilansów jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej dla sum depozytowych.

W odpowiedzi wyjaśniono „(...) konto 139 – Sumy Depozytowe prowadzone było w ewidencji Powiatu Bielskiego (organu) do końca 2014 roku. Saldo konta w wysokości 323.962,06 zł (potwierdzone przez Bank Ochrony Środowiska) objęte zostało bilansem za 2014 rok). Wraz ze zmianą banku obsługującego Powiat Bielski wraz z jednostki organizacyjnymi nastąpiło przekazanie zdania do jednostki – Starostwa Powiatowego. W dniu

02 stycznia 2015 roku dokonany został przelew środków z prowadzonego przy Powiecie Bielskim (organie) konta sum depozytowych na nowo utworzony rachunek przy Starostwie Powiatowym, gdzie odpowiednio prowadzona była ewidencja księgowa. Zmiana obsługi bankowej, zwłaszcza na przełomie roku, była procesem trudnym i spowodowała niedopatrzenia w postaci braku wygenerowanego wyciągu dla zamykanego rachunku Sum Depozytowych Powiatu Bielskiego, a co za tym idzie – odpowiedniej ewidencji w księgach rachunkowych Powiatu na dzień 02 stycznia 2015 roku. Po ujawnieniu niedopatrzenia wystąpiliśmy do Banku Ochrony Środowiska z wnioskiem o dostarczenie brakującego wyciągu i uzupełnione zostały brakujące operacje w ewidencji księgowej sum depozytowych Powiatu (organu). Jednocześnie wyjaśniam, iż zaistniała sytuacja nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Powiatu za 2015 rok. Bilans otwarcia sum depozytowych prowadzonych w systemie finansowo – księgowym Powiatu Bielskiego wynosił 323.962,06 zł, bilans otwarcia rachunku Sum Depozytowych Starostwa Powiatowego wyniósł 0 zł. Środki pieniężne organu na koniec 2015 i 2016 roku były weryfikowane na podstawie sald jakie znajdowały się w księdze głównej dla oddziału 005 – Sumy depozytowe, ponieważ nie posiadaliśmy potwierdzenia salda na dzień 31.12.2015 roku gdyż rachunek sum depozytowych uległ zamknięciu po rozwiązaniu umowy z Bankiem Ochrony Środowiska. Środki pieniężne w oddziale 004 – „Porozumienia i umowy” inwentaryzowane były w drodze uzgodnień sald. Natomiast należności w oddziale 003 – „Należności sporne” były weryfikowane na zasadzie porównania Ksiąg z dokumentami. Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest Pani (...) – podinspektor w Wydziale Budżetu i Finansów. Sporządzona inwentaryzacja przedstawia zestawienie obrotów i sald księgi głównej poszczególnych oddziałów znajdujących się w systemie finansowo – księgowym Powiatu Bielskiego, nie zostały przedstawione do zatwierdzenia ponieważ potraktowane zostały jako zestawienia pomocnicze sporządzane na potrzeby cząstkowych sprawozdań finansowych. Do zatwierdzenia Skarbnikowi Powiatu oraz Staroście Bielskiemu przedstawione były sprawozdania finansowe na podstawie sald oraz wartości zawartych w księdze głównej. Sporządzenie cząstkowych bilansów jednostki wynikało z prowadzenia ksiąg cząstkowych w dwóch niezależnych od siebie systemach finansowo – księgowych czyli w Powiecie Bielski oraz Starostwie Powiatowym, stąd brak możliwości sporządzenia zestawień łącznych. Aby przedstawić w bilansie prawidłowe wartości wynikające z w/w ksiąg konieczne było sporządzenie bilansów cząstkowych (...).

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy rachunkowość jednostki obejmuje: okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. W myśl art. 4 ust. 5 ww. ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

Stosownie do postanowień obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 63/2008 z dnia 15 grudnia 2008 r., wraz ze zmianą:

- w § 2 ust.1 i ust.2 określono, że inwentaryzacja to ogół czynności mających na celu okresowe ustalenie lub sprawdzenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki, celem jest ustalenie faktycznego stanu pasywów i aktywów,
- w § 2 ust. 3 zapisano, że za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny jest kierownik jednostki z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury,
- w § 8 ust.1 wskazano, że metoda uzgadniania sald polega na porównaniu stanów księgowych aktywów i pasywów z informacjami o ich wysokości otrzymanymi z banków i uzyskanymi od kontrahentów,

- w § 10 ust 1 zapisano, że zinwentaryzowane stany aktywów i pasywów podlegają wyjaśnieniu weryfikacji i rozliczeniu w roku obrotowym, na który przypadał termin inwentaryzacji,

- w § 10 ust 2 i ust. 3 zapisano, że zweryfikowane stany aktywów i pasywów zestawia się ze stanami wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zbiorczym protokole, stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszej instrukcji. Zestawienia tego dokonują pracownicy księgowości. Protokół ten stanowiący potwierdzenie zakończenia inwentaryzacji zatwierdza Główny księgowy i Starosta.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki, o których mowa w § 1 pkt 3 i 4, sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego - w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

➤ że od 2012 r. do dnia zakończenia kontroli nie drukowano zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej (jednostka), na koniec każdego okresu sprawozdawczego, oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych. Ponadto stwierdzono, że nie sporządzano w poszczególnych latach wykazu dzienników częściowych faktycznie stosowanych w Powiecie Bielskim i Starostwie Powiatowym.

Jak ustalono w okresie od 2012 r. do dnia zakończenia kontroli w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej prowadzono dzienniki częściowe. Dzienniki częściowe były prowadzone w oddziałach księgowych w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych.

W toku kontroli zwrócono się o przedłożenie zestawienia wszystkich dzienników częściowych (oddziałów) Powiatu Bielskiego (organu) i Starostwa Powiatowego (jednostki) celem ustalenia faktycznie prowadzonych dzienników częściowych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w latach 2012 - 2017 prowadzono w systemie finansowo - księgowym Powiatu Bielskiego (organ) następujące oddziały tj. dzienniki częściowe: oddział 001- Powiat Bielski, oddział 002 - PKZP, Oddział 003 -

Należności sporne, oddział 004 - Porozumienia i umowy, oddział 005 - Sumy depozytowe. Natomiast w systemie finansowo - księgowym Starostwa Powiatowego (jednostka) prowadzono oddziały tj.: oddział 001 - Starostwo wydatki i oddział 002 - Skarb państwa (w latach 2012 - 2017), oddział 024 Sumy depozytowe (w latach 2015 - 2017) oraz inne oddziały prowadzone głównie dla programów związanych z realizacją projektów unijnych. Ponadto sporządzano poniżej wymienione zestawienia obrotów i sald księgi głównej Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej:

- zestawienie obrotów i sald księgi głównej (syntetyka) sporządzane w oddziale 004 - „porozumienia i umowy” prowadzonym w systemie finansowo-księgowym Powiatu Bielskiego w latach 2012 - 2017 oraz zestawienie obrotów i sald księgi głównej (syntetyka) sporządzane w oddziale 005 - „sumy depozytowe” prowadzonym w systemie finansowo - księgowym Powiatu Bielskiego w latach 2014 - 2016,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej (syntetyka), sporządzane w latach 2012 - 2017 z oddziałów: 001,003,004,005,006,007,008,009....(...), prowadzonych w systemie finansowo - księgowym Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostka).

W związku z powyższym zwrócono się do p. Urszuli Biłka - Głównej księgowej o wyjaśnienie dlaczego zaniechano wygenerowania do dnia kontroli zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych.

W odpowiedzi wyjaśniono „(...) w ramach ksiąg Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, prowadzone są dzienniki częściowe wynikające z ewidencji prowadzonej na odrębnych oddziałach. Część tych oddziałów (tj. w kontrolowanych latach 2014 - 2016 oddział sum depozytowych oraz oddział „Porozumienia i umowy” w latach 2012 - 2017) prowadzone były lub są w odrębnym od pozostałych oddziałów systemie finansowo-księgowym (obsługującym również księgi organu). Taki układ został przyjęty jeszcze przy tworzeniu powiatów. W związku z powyższym, nie ma technicznej możliwości sporządzenia wydruku zbiorczego zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, gdyż danych z obu systemów nie można połączyć. Jedyłą możliwością byłoby sporządzenie odrębnie takich zestawień, co z kolei mogłoby się wiązać z licznymi błędami przy ich tworzeniu. Aby tego uniknąć, jak również w związku z odrębną podległością służbową pracowników prowadzących te zadania przyjęto, że będą one tworzyły cząstkowe ewidencje. Na ich podstawie sporządzane były cząstkowe zestawienia obrotów i sald oraz dzienniki. Dane z tych ewidencji były prezentowane w

częściowych sprawozdaniach budżetowych i finansowych, które wchodziły w skład zbiorczego sprawozdania z Powiatu Bielskiego (...)".

Ponadto zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej - Skarbnika Powiatu o wyjaśnienie dlaczego nie sporządzano wykazu dzienników częściowych faktycznie stosowanych w poszczególnych latach w Powiecie Bielskim i Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej oraz zwrócono się o wskazanie osoby odpowiedzialnej za przygotowanie projektu dokumentacji opisującej przyjęte zasady politykę rachunkowości.

W odpowiedzi wyjaśniono „(...) w zasadach obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej w zakresie polityki rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. wraz ze zmianami, w § 5 pkt 4 znajduje się informacja o prowadzeniu dziennika w formie dzienników częściowych, dla określonych grup rodzajowych zdarzeń. Nie dostrzeżono jednak konieczności wprowadzenia wykazu dzienników częściowych stosowanych w poszczególnych latach w Starostwie Powiatowym i Powiecie Bielskim. Dla przejrzystości stosowanych w tut. Urzędzie zasad ewidencji księgowych, zapisy te zostaną uzupełnione w Zarządzeniu dot. Zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym. Osobami odpowiedzialnymi za sporządzenie wykazu dzienników częściowych faktycznie stosowanych w poszczególnych latach w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej (jednostka) oraz w Powiecie Bielskim (organ), jak również za przygotowanie projektu dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej są: Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu oraz Urszula Biłka – Główny Księgowy (...)

W trakcie kontroli, na prośbę kontrolujących wydrukowano i przedłożono zbiorcze zestawienia dzienników częściowych Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostki) lecz bez oddziału 004 prowadzonego w systemie finansowo księgowym obsługującym Powiat Bielski.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, oraz wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych 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.

Stosownie do art. 13 ust 1 i ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik; księgę główną; księgi pomocnicze; zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz) oraz zgodnie z art. 14 ust 3 jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.

W myśl postanowień art. 18 ust.1 ww. ustawy, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie 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 powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

➤ w okresie od 2014 r. do 2017 r., do dnia zakończenia kontroli, operacje gospodarcze dotyczące środków z pomocy pieniężnej udzielanych rodziną zastępczym na podstawie porozumień zawieranych przez Powiat Bielski z poszczególnymi Gminami (dotacje celowe), stanowiące środki własne Powiatu, ujmowano w systemie finansowo - księgowym Powiatu Bielskiego (organ) w oddziale 001 - „Organ” i w oddziale 004 - „Porozumienia i umowy”.

Jak ustalono dla powyższych środków otwarto w Banku Ochrony i Środowiska S.A., w dniu 24 marca 2014 r., odrębny rachunek bankowy nr 84 1540 1261 2010 7245 1278 0056 o nazwie „Umowy i porozumienia z jst”, do którego prowadzono ewidencję księgową w księgach Powiatu Bielskiego (organ). Środki z powyższego tytułu zaplanowano w uchwałach budżetowych:

- Nr IV/47/351/13 z dnia 19 grudnia 2013 r. – uchwale budżetowej na 2014 r. Rady Powiatu w Bielsku-Białej, (załącznik do uchwały budżetowej),
- Nr V/2/11/14 z dnia 18 grudnia 2014 r. – uchwale budżetowej na 2015 r. Rady Powiatu w Bielsku-Białej (załącznik nr 6 do uchwały budżetowej),
- Nr V/19/132/15 z dnia 29 grudnia 2015 r. – uchwale budżetowej na 2016 r. Rady Powiatu,

w Bielsku - Białej,

w dziale 852, rozdz. 85204 i § 2320 – utrzymanie dzieci z Powiatu Bielskiego w rodzinach zastępczych innych powiatów oraz ujęto w planach finansowych Powiatu Bielskiego za lata 2014 – 2017 (dla oddziału 004).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w latach 2014 - 2015 nie prowadzono ewidencji do konta pozabilansowego 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych (plan porozumień)”, natomiast za lata 2016 - 2017 przedłożono kontrolującym zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych (analityka) do konta pozabilansowego 980 (plan porozumień).

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do p. Bożeny Rawickiej - Skarbnika Powiatu o wyjaśnienie przyczyn nie prowadzenia w okresie od 2014 r. do 2015 r. ewidencji do konta pozabilansowego 980.

W odpowiedzi wyjaśniono „(...) w latach 2014 - 2015 wskutek niedopatrzenia nie była prowadzona ewidencja planu porozumień na koncie pozabilansowym. Natomiast od roku 2016 ewidencja planu porozumień prowadzona jest w sposób prawidłowy tj. na koncie 980 (plan finansowy wydatków budżetowych). Osobą odpowiedzialną za prowadzenie w/w ewidencji była Pani (...) – podinspektor w Wydziale Budżetu i Finansów (...)”.

Zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r., wraz ze zmianami oraz w myśl postanowień rozporządzenia zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn.zm) konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu; wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym; wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Ponadto ustalono, że ewidencje operacji z udziałem powyższych środków prowadzono w księgach rachunkowych na kontach (w oddziale 001- Powiat Bielski): 133 strona Ma w korespondencji z kontem 223 (według kontrahenta) strona Wn /wypływ środków z oddziału

001/, następnie przyjęcie środków (w oddziale 004 – Porozumienia i umowy) na koncie 130-1 strona Wn w korespondencji z kontem 223 strona Ma (wg kontrahenta - miesięczny przelew środków na konkretną Gminę), na koncie 224 strona Wn w korespondencji z kontem 130-1 strona Ma (raty miesięczne), na koncie 810-1 strona Wn w korespondencji z kontem 224 strona Ma (rozliczenie dotacji - dokument PK), 130 strona Wn w korespondencji z kontem 224 strona Ma (zwrot środków),

oraz jak ustalono dane dotyczące operacji z udziałem ww. środków zaprezentowano w częściowych bilansach jednostki budżetowej na dzień:

- 31 grudnia 2014 r. gdzie w Aktywach w poz. B. Aktywa obrotowe stan na koniec roku wykazano 0,05 zł, w Pasywach w poz. C.II.5 - pozostałe zobowiązania stan na koniec roku wykazano 0,05 zł,

- na dzień 2015 r. gdzie w Aktywach w poz. B. Aktywa obrotowe stan na początek roku wykazano 0,05 zł, w Pasywach w poz. C.II.- zobowiązania krótkoterminowe stan na początek roku wykazano 0,05 zł i ujęto w łącznym bilansie Powiatu.

Ponadto dane wykazano także w częściowych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego (Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej) za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. i 2015 r. i 2016 r., które ujęto w zbiorczych sprawozdaniach Powiatu, oraz zaprezentowano dane w częściowym zestawieniu zmian funduszu jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. i 2015 r.

Powyższe ustalono na podstawie poniżej wymienionych, wybranych dowodów źródłowych za 2014 r. i 2015 r. i 2016 r. tj.:

- porozumienia zawartego w dniu 1 lutego 2002 r. pomiędzy Powiatem Bielskim a Miastem Bielsko – Biala (zawarte na czas nieokreślony), do którego zawarto aneks w dniu 6 marca 2014 r., zgodnie którym Zarząd Powiatu w Bielsku - Białej zobowiązał się do wniesienia na realizację zadań biblioteki powiatowej środków finansowych w wys. 150.000,00 zł (pozostałe postanowienia porozumienia z 2002 r. pozostały bez zmian, w tym postanowienie dot. wnoszenia środków finansowych w terminie do 15 każdego miesiąca). Aneks zawierał ze strony Powiatu Bielskiego p. Grzegorz Szetyński - Wicestarosta i p. Renata Franasik - członek Zarządu,

- porozumienia zawartego w dniu 19 listopada 2012 r., zawartego pomiędzy Powiatem Bielskim a Miastem Tychy, do którego zawarto aneks w dniu 2 marca 2015 r., zgodnie którym Powiat Bielski zobowiązał się przekazywać w formie dotacji celowej na konto miasta Tychy pomoc pieniężną w wysokości 660,00 zł miesięcznie od dnia 2 grudnia 2014 r. do

czasu ukończenia nauki (...), nie dłużej niż do 1 grudnia 2021 r. Aneks zawierał ze strony Powiatu Bielskiego p. Andrzej Płonka - Starosta Powiatu i p. Grzegorz Szetyński - Wicestarosta,

- porozumienia zawartego w dniu 6 listopada 2015 r., zawartego pomiędzy Powiatem Bielskiem a Miastem Tychy, stosownie do którego Powiat Bielski zobowiązał się przekazywać w formie dotacji celowej na konto miasta Tychy pomocy pieniężnej w wysokości 1.000,00 zł miesięcznie począwszy od dnia 16 lipca 2015 r. do 6 lipca 2019 r., jednak nie dłużej niż do dnia osiągnięcia przez dziecko pełnoletniości, dofinansowanie do wypoczynku dziecka w wysokości 200,00 zł oraz jednorazowa pomoc w wysokości 650,00 zł,
- ewidencji księgowej w zakresie operacji z udziałem ww. środków.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej - Skarbnika Powiatu wyjaśnienie:

- czy w zakładowym planie kont określono zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z przepływem środków finansowych o których mowa powyżej (czy uregulowano zasady funkcjonowania ww. konta),
- czy prowadzona w Powiecie Bielskim ewidencja księgowa do ww. kont w zakresie wydatkowanych środków z pomocy pieniężnej udzielanych rodziną zastępczym stanowiła element ewidencji księgowej Powiatu Bielskiego, jako dziennik (rejestr) częściowy?
- czy środki z powyższego tytułu, za lata 2014 - 2017, zostały zaplanowane i ujęte w planach finansowych Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej,
- czy dane z powyższego tytułu ujęto w sprawozdaniach budżetowych,
- czy dane z powyższego tytułu zaprezentowano w bilansach jednostki budżetowej sporządzonych na dzień 31 grudnia 2014 r. i 2015 r.

W odpowiedzi wyjaśniono „(...) Ewidencja operacji w zakresie umów i porozumień, jakie Powiat Bielski zawiera z innymi jednostkami samorządu terytorialnego prowadzona jest w systemie finansowo – księgowym Powiatu Bielskiego jako odrębny od ksiąg Powiatu oddział ksiąg Starostwa Powiatowego pn. „Porozumienia i umowy”. Konta na których ewidencjonowane są w/w operacje wynikają z planu kont dla Starostwa Powiatowego oraz zasad ich funkcjonowania – Załącznik Nr 2 oraz Załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej, wraz z późniejszymi zmianami. W tym celu został również utworzony odrębny rachunek bankowy odzwierciedlający przepływy finansowe realizowanych umów/porozumień. W systemie finansowo – księgowym jak również w systemie

„Budżet” Powiatu Bielskiego został utworzony nowy dysponent o numerze „30” jako część jednostki (Starostwa Powiatowego), dla którego tworzony był plan finansowy za lata 2014-2016 – jak w załączonych zestawieniach. Z operacji realizowanych w oddziale „004 – Porozumienia i umowy” sporządzane są sprawozdania budżetowe częściowe, które zostają ujęte w sprawozdaniach zbiorczych Powiatu. Za lata 2014 oraz 2015 wszystkie salda z w/w tytułów zostały zaprezentowane w bilansie częściowym i ujęte w łącznym Bilansie Powiatu. Prowadzenie tak wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej podyktowane było uzyskaniem przejrzystości dokonywanych operacji księgowych jak również sugestiami biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe. Osobą odpowiedzialną za w/w ewidencję finansowo – księgową oraz budżetową jest Pani (...) – podinspektor w Wydziale Budżetu i Finansów (...).”

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 1 pkt 1 i ust 3 pkt 1 oraz § 17 ust. 3 pkt 5 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.). Stosownie do przytoczonych przepisów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki, o których mowa w § 1 pkt 3 i 4, sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu; zestawienia zmian w funduszu. Placówki sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego - w załączniku nr 5 do rozporządzenia. Zestawienie zmian w funduszu powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia.

➤ w okresie od 2012 r. do 6 marca 2017 r. w planie kont dla budżetu Powiatu Bielskiego (organ), stanowiącym załącznik nr 1 oraz załącznik nr 5 do zarządzeń w sprawie zasad rachunkowości, ujęto konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i stosowano ww. konto w ewidencji księgowej Powiatu Bielskiego (organ) zamiast w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostka).

Na podstawie przedłożonych do kontroli zestawień obrotów i sald księgi głównej Powiatu Bielskiego (oddział 003 - Należności sporne) za lata 2012 - 2016 ustalono, że ewidencja operacji gospodarczych z udziałem ww. środków prowadzona jest w księgach rachunkowych

Powiatu Bielskiego (organ) oraz stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2013 r., 2014 r., 2015 r. i 2016. r. ww. konto wykazywało saldo Wn w wysokości 64.733,72 zł.

Na powyższym koncie 221, zaewidencjonowano:

- należność główną w wysokości 6.600 zł oraz odsetki w kwocie 5.086,67 zł powstałe w wyniku odstąpienia przez Zarząd Powiatu jako zamawiającego (Powiat Bielski) od umowy nr 10/2000 zawartej w dniu 28 stycznia 2000 r. z p. (...) prowadzącym Zakład Robót Inżynieryjno - Wodnych - na wykonanie robót polegającym na całorocznym utrzymaniu obiektów mostowych wszystkich dróg powiatowych na terenie Powiatu Bielskiego. Odstąpienie od umowy nastąpiło z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca, dlatego też została naliczona kara 5% wynagrodzenia umownego tj. 6.600 zł. Mimo wezwania do dokonania zapłaty z dnia 15.05.2000r., należność nie została wpłacona i sprawa została skierowana na drogę postępowania sądowego. Postanowieniem z dnia 30 czerwca 2010 r. Komornik Sądowy zakończył postępowanie egzekucyjne. W 2014 roku Powiat Bielski wystąpił do Sądu Rejonowego w Bielsku - Białej o ponowne wyjawienie majątku przez dłużnika (...) - nadal nie posiada żadnego majątku ani środków finansowych. Wyżej wymienioną należność główną oraz odsetki od należności ujęto w księgach Powiatu Bielskiego (organ) na koncie „221 - „Należności budżetu – (...)” i wykazywano w sprawozdaniach budżetowych Rb-N oraz Rb-27S, ze względu na brak możliwości ich umorzenia.

- należności główną kwocie 27.451,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 25.595,25 zł od Fundacji (...), która dotyczy umowy podpisanej w dniu 20 grudnia 2000 r. przez Zarząd Powiatu w Bielsku - Białej z Fundacją (...), na mocy której Fundacja zobowiązała się do finansowania comiesięcznych kosztów (1.200 zł.) związanych z zatrudnieniem woźnego - konserwatora obiektu hali sportowej administrowanego przez L.O. w Czechowicach - Dziedzicach. Brak wpływów doprowadził do skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego a kolejne działania obejmowały wystosowanie wniosków do Sądu Rejonowego w Pszczynie o wyjawienie majątku Fundacji. Otrzymane z dnia 28 maja 2010 r. oraz z dnia 2 lipca 2014 r. informacje świadczyły o braku posiadania jakiegokolwiek majątku przez Fundację. Powyższą należność główną oraz odsetki od należności ujęto w księgach Powiatu Bielskiego (organu) na koncie „221 – należności budżetowe – Fundacja” i wykazano w sprawozdaniach budżetowych Rb - N oraz Rb - 27S, ze względu na brak możliwości ich umorzenia.

W związku z powyższym ustaleniem zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu o wyjaśnienie dlaczego nie wykonano zalecenia pokontrolnego (dot.

wniosku nr 1) na wystąpienie pokontrolne RIO w Katowicach z dnia 13 maja 2014 r. i nie dostosowano zapisów polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, w zakresie zasad funkcjonowania konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do postanowień zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

W odpowiedzi wyjaśniono „(...) w księgach rachunkowych budżetu powiatu prowadzona ewidencja do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczy wyłącznie należności powstałych w 2000 roku tj.:

- należność od Fundacji (...) – na podstawie umowy z dnia 20.12.2000r.

- oraz należność od P. (...) – powstała w wyniku odstąpienia przez Zarząd Powiatu od umowy nr 10/2000 zawartej w 28.01.2000r. Należności te jako sporne i nieściągalne od wielu lat powinny zostać umorzone, jednakże brak podstaw prawnych uniemożliwia dokonanie tych operacji. W wyniku zaleceń pokontrolnych (Wniosek nr 1) Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach poczyniliśmy ostatnią próbę ich wyegzekwowania (wystąpienie do Sądów Rejonowych w Bielsku – Białej i Pszczynie o wyjawienie majątku przez dłużnika), która również okazała się bezskuteczna. Wobec powyższego zaewidencjonowanie na Koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Powiatu Bielskiego (organ) zostaną niezwłocznie przekazane do jednostki tj. Starostwa Powiatowego, jak również zostaną odpowiednio dostosowane do tego zapisy polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla Budżetu Powiatu Bielskiego. Osobą odpowiedzialną za ewidencję na w/w koncie jest Pani (...) – podinspektor w Wydziale Budżetu i Finansów.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont zawartymi w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), oraz postanowieniami § 15 ust.1 pkt 1 ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonym przepisem operacji księgowych na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonuje się w Starostwie Powiatowym (jednostka), a powyższe konto służy

do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ponadto stosownie do postanowień § 15 ust.1 pkt 1 ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami, że konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce.

W trakcie kontroli dokonano przeksięgowania należności i odpisów aktualizujących pomiędzy oddziałami, przekazano należności z ewidencji Powiatu Bielskiego (organu) do ewidencji Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostki). Na potwierdzenie powyższego przedłożono kontrolującym dokumenty tj.:

- PK0000000001 z dnia 1 marca 2017 r. (oddział 001- Powiat Bielski) na kwotę 64.733,72 zł, wystawiony przez Podinspektora z Wydziału Budżetu i Finansów, zatwierdzony przez p. Bożenę Rawicką - Skarbnika Powiatu,
- PK 0300000001 z dnia 1 marca 2017 r. (oddział 013 - Starostwo Powiatowe dochody) na kwotę 64.733,72 zł, wystawiony przez Głównego Specjalistę z Wydziału Budżetu i Finansów, zatwierdzony przez p. Urszulę Biłką - Główną księgową.
- protokół przekazania dokumentacji z dnia 1 marca 2017 r. podpisany przez: przekazujący - Bożenę Rawicką - Skarbnika Powiatu i przyjmujący - p. Urszulę Biłką- Główną księgową.

➤ w latach 2014 - 2015 dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostki) poprzez wykazanie dwóch sald konta 800-1 - „Fundusz jednostki”, 851-1 – „ZFŚS”, 860-1 - „Wynik finansowy”. Na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano salda:

- konto 800-1 strona Wn – 571.642.148,28 zł, strona Ma - 506.759.499,08 zł,
- konto 851-1 strona Wn – 763.037,00 zł, strona Ma – 954.477,57 zł,
- konto 860-1 strona Wn – 27.170.046,47 zł, strona Ma – 112.666.074,26 zł

Na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazano salda:

- konto 800-1 strona Wn – 702.773.921,53 zł, strona Ma – 644.029.241,12 zł
- konto 851-1 strona Wn – 969.761,00 zł, strona Ma – 1.161.926,00 zł
- konto 860-1 strona Wn – 27.615.691,91 zł strona Ma – 105.997.516,35 zł

W związku z powyższym zwrócono się do p. Urszuli Biłki - Głównego księgowego o wyjaśnienie przyczyn wykazania dwóch sald na ww. kontach na koniec 2014 r. i 2015 r.

W odpowiedzi wyjaśniono "(...) Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego zostały podzielone na wiele oddziałów, każdy oddział posiada ewidencję na kontach zespołu 8 oraz bilans otwarcia i zamknięcia. Ponadto konto 8001 i 8511 zostało podzielone na ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszy. Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014 i 2015 dla kont zespołu 8 jest sumą poszczególnych sald kont analityki, ponieważ program finansowo-księgowy nie dawał dotąd możliwości scalania sald kont analitycznych w ramach kont zespołu 8 tak jak w przypadku kont rozrachunkowych. W każdym oddziale salda konta 8601 są jednostronne, każde konto analityczne konta 8001 i 8511, ma saldo jednostronne. Na dowód załączamy wydruki sald z bilansu zamknięcia roku 2015 w poszczególnych oddziałach. Po wielu prośbach producent systemu informatycznego, tj. firma REKORD SI Sp. z o.o. w grudniu 2016 roku dokonał zmian umożliwiających prezentację sald zwartych dla wielu oddziałów i kont analitycznych w zespole kont 8. W związku z powyższym w zestawieniu obrotów i sald za 2016 rok salda na kontach 800-1, 851-1 i 860-1 wykazywane są już jako salda jednostronne. Pomimo prezentacji w latach 2014, 2015 na ww. kontach sald dwustronnych, w sprawozdaniach finansowych ujmowane były kwoty odpowiadające różnicy tych sald, tzn. jako salda jednostronne. Osobami odpowiedzialnymi za ewidencję na ww. kontach są: p. (...) – podinspektor w zakresie konta 851-1, p. (...) – Główny Specjalista w zakresie pozostałych kont.

Zgodnie z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach jednostki: 800 – „Fundusz 851-„ZFŚS”, 860 – „Wynik finansowy” zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz z zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r., wraz ze zmianami. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki, saldo Ma konta 851 wyraża stan ZFŚS, saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

W toku kontroli skorygowano ustawienia programu i przedłożono kontrolującym zestawienie obrotów i sald za okres od stycznia 2016 r. do grudnia 2016 r., w którym ww. konta wykazywały w bilansie zamknięcia jednostronne salda.

➤ w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostki) poniżej wymienione konta wykazały:

- 201 - 1 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" na dzień na dzień 31 grudnia 2015 r. bilans zamknięcia wykazał saldo Wn -36,00 zł i saldo Ma 961.364,43 zł, natomiast bilans otwarcia ww. konta na dzień na dzień 31 grudnia 2016 r. wykazał saldo Wn - 0,00 zł, saldo Ma - 961.328,43 zł,
- 221 - 1- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień na dzień 31 grudnia 2015 r. bilans zamknięcia wykazał saldo Wn - 159.234,16 zł i saldo Ma - 751,81 zł, natomiast bilans otwarcia ww. konta na dzień na dzień 31 grudnia 2016 r. wykazał saldo Wn - 0,00 zł, saldo Ma - 158.482,35 zł,
- 240 - 1 - „Pozostałe rozrachunki” na dzień na dzień 31 grudnia 2015 r. bilans zamknięcia wykazał saldo Wn - 27.885,07 zł i saldo Ma - 211.963,19 zł, natomiast bilans otwarcia ww. konta na dzień na dzień 31 grudnia 2016 r. wykazał saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma - 184.078,12 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Urszuli Biłka - Głównego księgowego o wyjaśnienie przyczyn niezgodności pomiędzy bilansem zamknięcia kont syntetycznych ewidencji księgowej dla jednostki Starostwo Powiatowe w Bielsku - Białej na dzień 31 grudnia 2015 r. a bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 r.

W odpowiedzi wyjaśniono „(...) Program finansowo - księgowy na którym prowadzona jest ewidencja księgowa Starostwa Powiatowego, nie dawał dotąd możliwości scalania sald kont analitycznych w ramach kont zespołu 8, tzn. w zestawieniu obrotów i sald figurowały salda zarówno po stronie Winien, jak i po stronie Ma (szczegółowe wyjaśnienie tego tematu znajduje się w piśmie nr FN.1710.4.2017.BU z dnia 20.02.2017 r.). Zmianę umożliwiającą prawidłową prezentację sald (ich scalanie z różnych oddziałów i rejestrów) producent systemu wprowadził pod koniec grudnia 2016 r. Zestawienie obrotów i sald za 2016 rok które Państwo otrzymaliście, było pierwszym w którym zastosowano ww. możliwość. Po wydruku została sprawdzona prezentacja kont zespołu 8, natomiast nie przeanalizowano pozostałych kont księgowych w których, jak się okazało, również zostały scalone salda dwustronne zarówno w bilansie otwarcia, jak i zamknięcia (były to konta: 201-1, 221-1, 240-1). Przy następnych wydrukach zostały już wybrane tylko konta zespołu 8 do scalenia, a pozostałe zostały w postaci prawidłowej. W załączeniu przekazujemy poprawny wydruk zestawienia obrotów i sald za 2016 rok. Reasumując, różnice między bilansem zamknięcia roku 2015, a bilansem otwarcia roku 2016 w wydrukowanym zestawieniu obrotów i sald za 2016 rok dla kont 201-1, 221-1, i 240-1 spowodowane były wyborem parametrów wydruku, a nie zmianami w księgach(...).”

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym poprawny wydruk zestawienia obrotów i sald księgi głównej Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej za 2016 r. w którym przedstawiono bilanse zamknięcia i bilanse otwarcia ww. kont w wartościach zgodnych.

Stosownie do postanowień obowiązujących w latach 2012 - 2017 w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej Regulaminów Organizacyjnych:

- w § 13 do zadań Skarbnika należy zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej, sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo - księgowymi Starostwa,
- w § 15 Skarbnik Powiatu sprawuje bezpośredni nadzór nad Wydziałem Budżetu i Finansów,
- w § 22 do podstawowych zadań naczelników wydziałów należy w szczególności: zapewnienie właściwej i terminowej realizacji zadań wydziału na podstawie i w granicach prawa, przygotowywanie projektów aktów prawnych Rady, Zarządu oraz Starosty,
- w § 27 do podstawowych zadań Wydziału Budżetu i Finansów należy m.in.: prowadzenie ewidencji dochodów i wydatków budżetu Powiatu, sporządzanie jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych oraz finansowych, prowadzenie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego, przygotowanie, nadzór i rozliczanie inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym, sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz finansowych Starostwa.

Ponadto w toku kontroli sprawdzeniem objęto realizację wniosku nr 1, wystąpienia pokontrolnego Nr WK-6100/45/4/13/14 z dnia 13 maja 2014 r., wystosowanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach do p. Andrzeja Płonka - Starosty Powiatu, dotyczącego zaktualizowania i dostosowania obowiązującej w jednostce Starostwo Powiatowe w Bielsku - Białej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, stosownie do postanowień 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) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a także zapewnienia prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej w tym zakresie. W odpowiedzi na ww. wniosek pokontrolny zawarty w sprawozdaniu z wykonania wniosków pokontrolnych Nr ON.0710.7.2013 z dnia 16 czerwca 2014 r. Starosta Bielski wyjaśnił iż, przedstawiono zarządzenie nr 13/2014 Starosty Bielskiego w sprawie zmiany zarządzenia nr 57/2010 z 20 października 2010 r. i uwzględniono w planie kont dla Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej konto 840,

dodano wersje oprogramowania poszczególnych systemów wykreślono konta dotyczące budżetu środków europejskich, a w zakresie ujęcia kont tj. 139, 240 i 221 w planie kont dla budżetu Powiatu, a nie jak winno być w planie kont dla Starostwa Powiatowego zapisy zostaną zaktualizowane.

W trakcie kontroli podjęto i przedłożono kontrolującym zarządzenie Starosty Bielskiego nr 12/2017 z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej, w którym dopisano do planu kont Starostwa Powiatowego konto 139, usunięto z planu kont dla Powiatu Bielskiego konta 139 i 221, dopisano wykazy dzienników częściowych prowadzonych w ramach Powiatu Bielskiego, Starostwa Powiatowego i Skarbu Państwa (ww. Zarządzenie Starosty Bielskiego weszło w życie z dniem podpisania).

Pytania z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

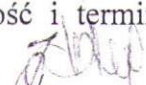
Wykaz akt kontroli nr **AK/610/3/17/II.2** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Kontroli poddano zgodność danych wykazanych w bilansie Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej (jednostki) oraz w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego (organu) z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych zarówno Starostwa Powiatowego (jednostki) jak i Powiatu Bielskiego (organu) za 2015 r.

Ponadto sprawdzono zgodność danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej tj. Rb-28S, Rb-Z, Rb-NDS oraz Rb-ST za okres 2013- 2016. Jak ustalono Starostwo Powiatowe w Bielsku - Białej jako jednostka budżetowa sporządzało sprawozdania jednostkowe z wykonania dochodów i wydatków budżetowych, z podziałem na zadania własne i zlecone, z określeniem działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz kwot planowanych i wykonanych, zaangażowania, a także należności i zobowiązań ogółem. Szczegółowe ustalenia robiono w zakresie kontrolowanych zagadnień i w przypadku uchybień opisano przy rozpatrywanych zagadnieniach.

4. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2015 r. inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz częstotliwość i terminowość inwentaryzacji składników majątku ~~Miasta Będzina~~ ^{Powiatu Bielskiego} za okres 2012 – 2015. 

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: potwierdzenia sald na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2015 r., zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – syntetyka za

okres od stycznia do grudnia 2015 r., oraz ewidencję w zakresie kont: ORGAN (Powiat Bielski):133 – „Rachunek bieżący”, 130 – „Umowy i porozumienia z jst”, JEDNOSTKA (Starostwo Powiatowe w Bielsku - Białej): 130 – Rachunek bieżący”, 135 – „ZFŚS”, 139 – „Sumy depozytowe” oraz w oparciu o Zarządzenia Starosty Nr 63/2008 z dnia w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej,, w Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej, Nr 57/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Starosty Nr 63/2008 z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej,, w Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej.

Częstotliwość oraz terminowość inwentaryzacji, wynikająca z Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 63/2008 z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej,, w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej, wraz ze zmianą, była zgodna z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Szczegółowe ustalenia zostały opisane w rozdziale II protokołu w temacie księgi rachunkowe budżetu i urzędu.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetu.

1.1. Subwencje i dotacje

Kontrolą objęto prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej otrzymanych środków z tytułu subwencji oświatowej w 2015 roku, prawidłowość jej wykazania w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za 2015 r. oraz w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostki budżetowej za 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- sprawozdania Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015;
- Rb-ST- roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015; ewidencję księgową (organu) do kont: 133, 901, 909; wyciągi bankowe (w zakresie subwencji ogólnej dla powiatów).

W toku kontroli ustalono, że:

- planowana kwota subwencji ogólnej na 2015 r. wynosiła 20.445.974,00 zł w tym: część równoważąca - 2.571.058,00 zł i część oświatowa - 17.874.916,00 zł (załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST4.4750.14.2015).

Ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej przyznano Powiatowi Bielskiemu kwotę 20.000,00 zł (pismo Ministra Finansów nr ST.5.4750.217.15.6p z dnia 17 lipca 2015 r.), przyznano kwotę 127.240,00 zł (pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.593.2015.23p z dnia 12 listopada 2005 r.) oraz przyznano kwotę 63.342,00 zł (pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.605.2015.29p z dnia 19 listopada 2015 r.).

- zgodnie z przelewem z dnia 22 grudnia 2014 r. na rachunek bankowy budżetu (konto 133 wpłynęła kwota 1.335.046,00 zł jako część subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2015 r. i ujęto ją w ewidencji księgowej (organu) na Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

W sprawozdaniu Rb-ST wg stanu na koniec 2014 r. wykazano kwotę 1.335.046,00 zł jako kwotę subwencji, która została przekazana na konto Starostwa Powiatowego.

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

1.2. Dochody z majątku.

1.2.1. Dochody z najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego.

Kontroli poddano prawidłowość zawarcia umów najmu lokali użytkowych, zgodność z obowiązującymi przepisami ustalania stawek czynszu za najem nieruchomości oraz

egzekwowania zaległości, za lata 2015 - 2017.

W Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej w kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr 190/2005 Zarządu Powiatu w Bielsku - Białej z dnia 26 września 2005 r. w sprawie ustalenia stawek najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Bielskiego wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą z dnia 18 maja 2009 r. Nr 166/2009 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej w sprawie zmiany uchwały Nr 190/2005 Zarządu Powiatu w Bielsku - Białej z dnia 26 września 2005 r. w sprawie ustalenia stawek najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Bielskiego.

Kontrolą objęto najemców, dzierżawców nieruchomości oraz użytkowników wieczystych Powiatu Bielskiego posiadających następujące karty kontowe: 221-1-0003, 221-1-2109, 221-1-2075, 221-1-2067, 221-1-2009, 221-1-2010, 221-1-2325, 221-1-2324, 221-1-2080, 221-1-2196.

1. najemca o numerze karty kontowej 221-1-0003

Najemca posiadający kartę kontową nr 221-1-0003 wynajmował część powierzchni dachu nieruchomości przy ul. Piastowskiej 40 w Bielsku-Białej. Uchwałą nr 196/2015 Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy najmu części powierzchni budynku Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej. Umowa najmu nr 24031 została zawarta w dniu 30 czerwca 2015 r. na okres od 1 sierpnia 2015 r. do 31 lipca 2018 r. Czynsz miesięczny w kwocie 2.728,27 zł netto, tj. 3.813,38 zł brutto. Czynsz płatny na podstawie wystawionej faktury do 14 dni od dnia doręczenia. Waloryzacja coroczna czynszu. Wpłaty za lata 2015 – 2017 z tytułu najmu lokalu dokonywano terminowo na podstawie wystawianych faktur.

2. najemca o numerze karty kontowej 221-1-2109

Najemca posiadający kartę kontową nr 221-1-2109 wynajmował nieruchomość przy ul. Potok 6 w Bielsku-Białej. Umowa najmu została zawarta w dniu 12 kwietnia 2012 r. wraz z następującymi aneksami: aneks nr 5 z dnia 30 grudnia 2015 r. dot. przedłużenia najmu nieruchomości do 31 grudnia 2016 r, aneks nr 6 z dnia 23 stycznia 2017 r. z przedłużeniem umowy od 1 stycznia 2017 do 30 kwietnia 2017 r. Przedmiotem najmu było prowadzenie działalności Filii Wojewódzkiego Ośrodka Adopcyjnego w Bielsku-Białej. Czynsz płatny na podstawie wystawionej faktury do 7 dni od dnia otrzymania faktury VAT. Wpłaty za lata 2015 - 2017 r. z tytułu najmu lokalu dokonywano terminowo na podstawie wystawianych faktur.

3. najemca o numerze karty kontowej 221-1-2075

Uchwałą nr 132/2044 z dnia 5 maja 2014 r. Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej wyraził zgodę

na zawarcie kolejnej umowy najmu z p. (...) - osobą prowadzącą działalność gospodarczą. Umowa najmu lokalu użytkowego mieszczącego się przy ul. Piastowskiej 40 w Bielsku-Białej została zawarta dnia 29 lipca 2014 r. na okres od 1 sierpnia 2014 r. do 31 lipca 2017 r. i obejmowała 11 m² pow. znajdującej się w budynku Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej. Czynsz płatny na podstawie wystawionej faktury do 14 dni od dnia doręczenia. Aneks nr 1 z dnia 11 marca 2015 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 12 kwietnia 2016 r. dokonano zmian dot. wysokości miesięcznego czynszu. Wpłaty za lata 2015-2017 r. z tytułu najmu lokalu dokonywano terminowo na podstawie wystawianych faktur.

4. dzierżawca o numerze karty kontowej nr 221-1-2067

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 3 stycznia 2017 r. pomiędzy Powiatem Bielskim, Gminą Czechowice-Dziedzice oraz dzierżawcą o numerze karty kontowej 221-1-2067. Przedmiotem dzierżawy były nieruchomości i część nieruchomości gruntowych niezabudowanych Powiatu Bielskiego i Gminy Czechowice-Dziedzice położonych w jednostce ewidencyjnej Czechowice-Dziedzice, obręb Czechowice i jednostce ewidencyjnej Bestwina, obręb Kaniów o łącznej pow. 2,5744 ha z przeznaczeniem na działalność lotniczą. Umowę zawarto na czas nieoznaczony od 1 stycznia 2017 r. Czynsz Dzierżawny na rzecz Powiatu Bielskiego ustalono w wysokości 709,53 zł netto +VAT czyli 872,72 zł brutto. Czynsz płatny na podstawie wystawionej faktury VAT do 10 dnia miesiąca za dany miesiąc. Czynsz dzierżawny za styczeń i luty 2017 r. został uregulowany terminowo.

5. najemca o numerze karty kontowej 221-1-2009

Uchwałą nr 204/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy najmu z p. najemcą o numerze karty kontowej 221-1-2009. Umowa najmu lokalu użytkowego została zawarta w dniu 28 lipca 2016 r. pomiędzy Starostwem Bielskim a najemcą na wynajem lokalu użytkowego o pow. 5,30 m² jako punkt pośrednictwa ubezpieczeniowego przy ul. Piastowskiej 40 w Bielsku-Białej. Umowę zawarto na okres od 1 sierpnia 2016 r. do 31 lipca 2019 r. Czynsz płatny na podstawie wystawionej faktury do 14 dni od dnia doręczenia. Waloryzacja coroczna czynszu. Wpłaty za najem lokalu użytkowego za lata 2016-2017 (do stycznia br.) dokonywano terminowo na podstawie wystawianych faktur.

6. najemca o numerze karty kontowej 221-1-2010

Uchwałą nr 203/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy najmu z najemcą o numerze karty kontowej 221-1-2010. Umowa najmu nr 177/2016 została zawarta w dniu 22 sierpnia 2016 r. pomiędzy Starostwem Bielskim a najemcą na wynajem lokalu użytkowego o pow. 332,15 m² na pomieszczenia

biurowe. Umowę zawarto na okres od 1 sierpnia 2016 r. do 31 lipca 2018 r. Czyszczy płacony na podstawie wystawionej faktury do 14 dni od dnia doręczenia. Waloryzacja coroczna czynszu. Wpłaty za najem lokali użytkowych lata 2016-2017 (do stycznia br.) dokonywano terminowo na podstawie wystawianych faktur.

7. użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 221-1-2325

Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 221-1-2325 na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego Wydział II Cywilny w Bielsku-Białej, nr II NS 2547/10 posiadał udział 939/10000 w użytkowaniu wieczystym nieruchomości Powiatu Bielskiego, znajdującej się w Jaworzu o pow. działki 742m². W latach 2015-2016 opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego została wpłacona terminowo na konto Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej

8. użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 221-1-2324

Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 221-1-2324 na podstawie aktu notarialnego Rep. A 16427/2011 (umowa darowizny z dnia 2 listopada 2011 r.) posiadał udział 119/1000 w użytkowaniu wieczystym nieruchomości Powiatu Bielskiego znajdującej się w Jaworzu, o pow. działki 747m². W latach 2015-2016 opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego została wpłacona terminowo na konto Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej

9. użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 221-1-2080

Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 221-1-2080 na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego Wydział II Cywilny w Bielsku-Białej, nr II NS 1164/09 posiadał udział 1569/20000 w użytkowaniu wieczystym nieruchomości Powiatu Bielskiego znajdującą się w Jaworzu o pow. działki 1137m². W latach 2015-2016 opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego została wpłacona terminowo na konto Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej

10. użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 221-1-2196

Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 221-1-2196 na podstawie Aktu notarialnego, Rep. A nr 28/2013 z dnia 7 stycznia 2013 r. (umowa sprzedaży) posiadał udział 73/2000 w użytkowaniu wieczystym nieruchomości Powiatu Bielskiego znajdującej się w Jaworzu o pow. działki 747 m². W latach 2015-2016 opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego została wpłacona terminowo na konto Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.

Do powyższego uwag nie wniesiono.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Kontrolą objęto: prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, angażami i zawartymi umowami, terminowość

wypłacanych wynagrodzeń oraz przyznawanie, wypłacanie nagród, nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Sprawdzeniem objęto również terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, składek na Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące: listopad grudzień 2013, styczeń, luty 2014, listopad, grudzień 2015, styczeń, luty 2016.

Kontrolę przeprowadzono na próbie siedmiu pracowników Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej tj.: Starosty Powiatu Bielskiego, Wicestarosty Powiatu Bielskiego, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu, Głównego Księgowego, Naczelnika Wydziału Geodezyjno – Kartograficznego, Naczelnika Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- uchwały Nr V/2/8/14 Rady Powiatu w Bielsku - Białej z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Bielskiego, uchwały Nr IV/2/10/10 Rady Powiatu w Bielsku - Białej z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Bielskiego;
- regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 50/2015 Starosty Bielskiego z dnia 17 września 2015 r.;
- regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 30/2009 Starosty Bielskiego z dnia 15 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi: Zarządzeniem Nr 42/2010 Starosty Bielskiego z dnia 28 czerwca 2010 r.; Zarządzeniem Nr 23/2013 Starosty Bielskiego z dnia 29 kwietnia 2013 r.; Zarządzeniem Nr 53/2013 Starosty Bielskiego z dnia 18 listopada 2013 r.; Zarządzeniem Nr 5/2014 Starosty Bielskiego z dnia 20 stycznia 2014 r.;
- angaży pracowników;
- imiennych kart wynagrodzeń pracowników;
- pism przyznających: dodatki, nagrody, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop;
- list płac za miesiąc: listopad grudzień 2013, styczeń, luty 2014, listopad, grudzień 2015, styczeń, luty 2016.
- wyciągów bankowych za miesiąc: listopad i grudzień 2013, styczeń i luty 2014, listopad i grudzień 2015, styczeń i luty 2016, związanych z wypłatą wynagrodzeń osobowych pracowników, składek na ubezpieczenie społeczne, składek na Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;

- ewidencji księgowej do kont: 231, 225, 229, związanej z naliczeniem i wypłatą wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, za ww. kontrolowany okres.

W trakcie kontroli ustalono, że p. Andrzejowi Płonce - Staroście Bielskiemu nie udzielono w 2014 r. zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. (co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu pieniężnego). Pismem nr ON.2122.101.2014.RT z dnia 17 grudnia 2014 r. p. Halina Kopeć - Sekretarz Powiatu Bielskiego zwróciła się do Wydziału Budżetu i Finansów o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2013 r. i 2014 r. dla p. Andrzeja Płonki - Starosty Bielskiego, w wymiarze 14 dni roboczych za 2013 r. oraz 24 dni roboczych za 2014 r. (łącznie za 38 dni urlopu wypoczynkowego).

Na podstawie listy płac, nr 156/D/EKWIWALENT ZA URLOP, za miesiąc grudzień 2014 ustalono, że ww. pracownikowi za niewykorzystany urlop przysługiwał ekwiwalent w łącznej kwocie 22.551,90 zł brutto. Na podstawie wyliczenia przedstawionego przez Głównego księgowego kwota ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy: za 2013 r. (za 14 dni) wynosiła 8.308,60 zł brutto (5.410,05 zł netto), a za 2014 r. (za 24 dni) wyniosła 14.243,30 zł brutto (9 274,38 netto).

Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonano w łącznej kwocie 22.551,90 zł brutto (14.684,43 zł netto) w dniu 19 grudnia 2014 r. (WB nr 245/2014) na podstawie listy płac nr 156/D/EKWIWALENT ZA URLOP.

W myśl art. 152 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Prac (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.), pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, a zgodnie § 2 przywołanego przepisu pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu. Mając na uwadze przepisy art.161 i art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

W powyższej sprawie zwrócono się do p. Haliny Kopeć - Sekretarza Powiatu Bielskiego, wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Bielskiego (z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy) z zapytaniem o zaniechanie udzielenia p. Andrzejowi Płonce - Staroście Bielskiemu zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. Pani Halina Kopeć - Sekretarz Powiatu Bielskiego

została wyznaczona jako osoba wykonująca czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty upoważnieniem Nr 2/2009 (ON.MJ.0114/2 – 2/09) z dnia 2 stycznia 2009r .

W odpowiedzi czytamy: „(...) Zgodnie z ustawą z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym Starosta jest kierownikiem starostwa powiatowego, zwierzchnikiem służbowym pracowników starostwa i kierowników jednostek organizacyjnych oraz zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży. Starosta reprezentuje powiat na zewnątrz. Kompetencje Starosty wynikają również z przepisów prawa materialnego. Starosta ponosi odpowiedzialność za prawidłowe , skuteczne i sprawne wykonywanie zadań, co wiąże się bezpośrednio z dużym zaangażowaniem w ich realizację oraz dyspozycyjnością. W roku 2014 Pan Andrzej Płonka Starosta Bielski korzystał z urlopu wypoczynkowego, w tym również w części wybrał zaległy urlop wypoczynkowy za rok 2013. Wykorzystanie pozostałej części urlopu wypoczynkowego zaległego za 2013 rok uniemożliwiło mu wykonywanie zwiększonej ilości obowiązków, które wynikały z przyjętych w roku 2014 zadań budżetowych, zwiększonej ilości spraw oraz nadzwyczajnych nieprzewidzianych okoliczności. Porównując ilość spraw ,która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w roku 2014 do roku 2013 to jest ona wyższa o 5128 w roku 2014. Taka duża różnica w ilości załatwianych spraw przez Starostwo Powiatowe przekładała się również na zwiększoną ilość obowiązków Starosty Bielskiego. Rok 2014 był szczególnym dla Powiatu Bielskiego pod względem realizacji zadań inwestycyjnych .Łącznie na zadanie inwestycyjne wydano 45974757 zł, co w porównaniu z rokiem 2013 stanowiło wzrost o 12295778 zł. W większości były to zadania inwestycyjne na drogach powiatowych ,gdzie wydatkowano 43622313 zł. Zrealizowane inwestycje drogowe to przebudowane mosty, wiadukty, przepusty, drogi ,wybudowane ronda, ścieżka rowerowa ,chodniki przy drogach powiatowych. W pozostałym zakresie zadania inwestycyjne realizowane były w podległych placówkach służby zdrowia, Starostwie i placówkach oświatowych. Tak duże zaangażowanie środków finansowych w działalność inwestycyjną Powiatu Bielskiego wymagało ze strony Starosty zwiększonego zaangażowania i bieżącej dyspozycyjności. Realizacja zadań inwestycyjnych na każdym etapie wymagała wielu uzgodnień, spotkań oraz działań nadzorczych ze strony Starosty Bielskiego. Wykorzystanie urlopu wypoczynkowego uniemożliwiały również nieprzewidziane okoliczności w tym m.in. problemy związane z działalnością Specjalistycznego Psychiatrycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bielsku-Białej. W tym okresie zadania z zakresu ochrony zdrowia były w bezpośrednim nadzorze Starosty Bielskiego. Problemy te wynikały z konfliktu pomiędzy Dyrekcją Szpitala a Związkami Zawodowymi, co w konsekwencji doprowadziło do odwołania Dyrektora Placówki . W wyniku zaistniałych okoliczności doszło do problemów z realizacją

kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Starosta Bielski - Andrzej Płonka osobiście zaangażowany był w rozmowach ze Związkami Zawodowymi oraz z Narodowym Funduszem Zdrowia. W wyniku zaangażowania i działań Starosty Placówka pomyślnie zakończyła działalność za 2014 rok. Fakty te nie pozostawały bez znaczenia dla możliwości wykorzystania urlopu przez Starostę Bielskiego w tym czasie. Rok 2014 był również niekorzystny dla Powiatu Bielskiego jeżeli chodzi o niesprzyjające warunki atmosferyczne. W miesiącu maju wystąpiły intensywne opady deszczu o znamionach powodzi. W wyniku tych zdarzeń powstały straty w infrastrukturze powiatowej, szczególnie drogowej. Lipiec/sierpień jak również wrzesień to również intensywne opady deszczu. W czasie tych zdarzeń Starosta osobiście nadzorował działania powiatowych służb w zakresie ochrony ludności i mienia, wypełniając ustawowe obowiązki starosty. Te działania Starosty Bielskiego wymagały zwiększonej dyspozycyjności i osobistego jego udziału w spotkaniach, naradach jak również wizjach w terenie co stanowiło przeszkodę i nie dawało mu możliwości wykorzystania urlopu wypoczynkowego. W roku 2014 Starosta Bielski był osobiście zaangażowany w kwestie restrukturyzacji Szkół funkcjonujących w Powiecie Bielskim, w tym w szczególności dotyczyły one Zespołu Szkół Specjalnych w Czechowicach-Dziedzicach. Rok 2014 to również zwiększona ilość kontroli, które przeprowadzone były się w naszym Urzędzie. Zgodnie z książką kontroli w 2014 roku przeprowadzonych było 12 kontroli przez instytucje zewnętrzne. Porównawczo w roku 2013 odbyło się 6 kontroli i w roku 2015 również 6 kontroli. W czasie tych kontroli Starosta Bielski pozostawał do dyspozycji instytucji kontrolnych. W trakcie całego roku Starosta Bielski wypełniał funkcje reprezentacyjne Powiatu. Uczestniczył w wielu ważnych wydarzeniach promocyjnych, kulturalnych, sportowych, przyjmował delegacje wielu środowisk oraz delegacje zagraniczne Powiatu Partnerskiego. Wszystkie te wydarzenia absorbowwały Starostę Bielskiego i wymagały jego osobistego udziału i zaangażowania. Starosta Bielski od wielu lat, również w okresie roku 2014 pełnił wiele funkcji samorządowych w tym wiceprzewodniczącego Związku Powiatów Polskich. W tym czasie bardzo był zaangażowany w rozwiązywanie wielu problemów związanych z działalnością samorządu w Polsce. Wynikiem jego starań i zaangażowania uzgodnionych zostało na poziomie ogólnopolskim wiele kwestii zarówno prawnych jak i organizacyjnych dotyczących funkcjonowania samorządu w Polsce. Podsumowując powyższe należy stwierdzić, iż w roku 2014 nie było obiektywnych możliwości aby podjąć działania w kierunku udzielenia Panu Staroście Bielskiemu Andrzejowi Płonce zaległego urlopu wypoczynkowego w liczbie 14 dni za 2013 rok (...).

W zakresie terminowości wypłaty wynagrodzenia, nagród jubileuszowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego w grupie osób objętych kontrolą uwag nie wniesiono. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4) były odprowadzane terminowo na rachunek Urzędu Skarbowego, tzn. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm., Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.).

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wyżej wskazanych okresach były przekazywane w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń.

Wpłaty na PFRON w wyżej wskazanych okresach dokonano zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

Ponadto w toku kontroli sprawdzieniem objęto realizację wniosku nr 6 wystąpienia pokontrolnego Nr WK-6100/45/4/13/14 z dnia 13 maja 2014 r., wystosowanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach do p. Andrzeja Płonka – Starosty Powiatu, dotyczącego dokonania ponownego przeliczenia przyznanych na 2013 r. dodatków specjalnych i wypłacenia ich w wysokości zgodnej z postanowieniami obowiązującego w tym zakresie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej, mając na uwadze art. 36 ust. 5 i art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). W odpowiedzi na ww. wniosek pokontrolny zawarty w sprawozdaniu z wykonania wniosków pokontrolnych Nr ON.0710.7.2013 z dnia 16 czerwca 2014 r. Starosta Bielski wyjaśnił iż, w celu wykonania ww. wniosku w miarę posiadanych środków na wynagrodzenia rozważy ponowne przeliczenie dodatków specjalnych za rok 2013 i ich wypłatę.

Na podstawie pisemnych wyjaśnień (załączonych do akt kontroli) złożonych przez p. Halinę Kopeć - Sekretarza Powiatu Bielskiego w trakcie kontroli stwierdzono, że nie dokonano wyrównania dodatków specjalnych do wysokości określonych w Regulaminie wynagradzania z uwagi na brak możliwości finansowych w budżecie Powiatu w roku 2014 i w latach

następnych, w tym również z uwagi na konieczność zaciągnięcia kredytu na pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 5.200.000 zł.

Pytania z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/3/17/III.2.1.1.** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

2.1.2. Wynagrodzenia nauczycieli.

Kontrolą objęto: terminowość sporządzenia sprawozdań za lata 2013 i 2014 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Powiat Bielski, terminowość przekazania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm. i kolejno Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.). Sprawdzono również terminowość przekazania środków finansowych na wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Sprawdzenia dokonano na podstawie:

- sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za lata: 2013 i 2014;
- dowodów potwierdzających terminowe przekazywanie sprawozdań odbiorcom tych sprawozdań wymienionym w ww. ustawie Karta Nauczyciela;
- wyciągów bankowych potwierdzających przekazanie środków finansowych na jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli.

Ustalono, że w latach objętych kontrolą w Powiecie Bielskim wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli następujących stopni awansu zawodowego:

- za 2013 rok: mianowani, dyplomowani;
- za 2014 rok: mianowani, dyplomowani;

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2013 i 2014 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzono na podstawie zbiorczego sprawozdania sporządzonego przez Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych.

Zadania w zakresie dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządzania sprawozdań z wysokości

średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla każdego nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego, wykonywali pracownicy Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych.

Sprawozdania za lata 2013, 2014 zostały zatwierdzone przez p. Grzegorza Szetyńskiego - Wicestarostę Powiatu Bielskiego. W zakresie terminowości sporządzenia sprawozdań i terminowości ich przekazywania odbiorcom, wymienionym w art. 30a ust. 5 ww. ustawy Karta Nauczyciela uwag nie wniesiono.

Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych ustalono, iż środki na wynagrodzenia dla poszczególnych jednostek oświatowych w badanym okresie przelano w terminie umożliwiającym wypłatę poszczególnym nauczycielom jednorazowych dodatków w ustawowym terminie.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Zamówienie publiczne na: „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w Bielsku-Białej: Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej przy ul. Piastowskiej 40”

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Powiatu Bielskiego, przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego wraz z rozliczeniem niniejszego zadania inwestycyjnego.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwały Rady Powiatu w Bielsku-Białej w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (wraz ze zmianami), kosztorysy inwestorskie, dokumenty dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury VAT z tytułu wykonania zamówienia itd.

W uchwałach Rady Powiatu w Bielsku-Białej w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej (uchwała nr V/15/106/15 z dnia 8 października 2015 r., oraz uchwała nr V/32/212/16 z dnia 24 listopada 2016 r.), na wydatki z tytułu realizacji przedmiotowego zadania zabezpieczono kwoty: 1.656.725,80 zł (na rok 2015) oraz 849.784,81 zł (na rok 2016)

Na podstawie uchwały nr 218/2015 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 20 lipca 2015 r. powołana została komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Decyzją nr 217/2014 Prezydenta Miasta Bielska-Białej z dnia 14 marca 2014 r. zatwierdzony został projekt budowlany oraz udzielone zostało pozwolenie na budowę obejmującego budowę instalacji wentylacji mechanicznej i klimatyzacji wraz ze źródłem ciepła i chłodu oraz instalacji centralnego ogrzewania w budynku Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej na działkach nr: 772/102, 772/108 przy ul. Piastowskiej, obręb Górne Przedmieście w Bielsku - Białej. Wskazana decyzja z dniem 9 kwietnia 2014 r. stała się prawomocna.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia – zatwierdzoną przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Powiatu Bielskiego oraz Członków Zarządu Powiatu Bielskiego: p. Katarzynę Adamiec i p. Stanisława Piętę – zakres przedmiotowy niniejszego zadania obejmował:

- montaż i dostawę gruntowej pompy ciepła o mocy min. 240 kW współpracującej z instalacją c.o., c.w.u.,
- montaż i dostawę układu wentylacji mechanicznej i klimatyzacji o wydajności powietrza m.in. 10.000 m³/h,
- montaż i dostawę układu ogrzewania budynku w postaci klimakonwektorów,
- wykonanie instalacji elektrycznych, niskoprądowych i zasilająco-sterujących,
- wykonanie otworów wiertniczych na głębokości min. 100 m w celu wykorzystania ciepła ziemi.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano również następujące kody i nazwy Wspólnego Słownika Zamówień (CPV):

- 45453000-7 – Roboty remontowe i renowacyjne;
- 45331000-6 – Instalowanie urządzeń grzewczych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych.

Całkowita wartość opisywanego zadania inwestycyjnego została ustalona w dniu 15 marca 2015 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na łączną kwotę 2.259.852,89 zł netto, co stanowiło równowartość kwoty 534.889,08 euro.

Zgodnie z protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie całości opisywanego zadania inwestycyjnego zamierza przeznaczyć kwotę 2.194.964,00 zł brutto.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, co Zamawiający uczynił w dniu 20 marca 2015 r. pod nr ogłoszenia 182902-2015. W związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków

zamówienia, zmianie uległa również treść ogłoszenia, której publikacji w BZP dokonano w dniu 29 lipca 2015 r. pod nr 191758-2015.

Termin związania ofertą wyznaczono na okres 30 dni, liczony od daty upływu terminu składania ofert, a który to przypadał pierwotnie na dzień 4 sierpnia 2015 r., a w związku z przywołaną wyżej zmianą siwz wydłużony został do dnia 6 sierpnia 2015 r. Termin wykonania zamówienia to 30 czerwca 2016 r. Zamawiający przewidział konieczność wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w kwocie 50.000,00 zł.

Kryterium oceny ofert, to suma dwóch poniższych czynników (maksymalna ilość punktów: 100):

- cena (waga kryterium – 95%),
- termin gwarancji jakości (waga kryterium – max. 5%; przy czym: za udzielenie 18 miesięcy gwarancji – 1 pkt, za udzielenie 24 miesiące gwarancji – 3 pkt, za udzielenie 36 miesięcy gwarancji – 5 pkt).

Z treści protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynika, że do upływu terminu składania ofert złożono 4 oferty następujących wykonawców:

1 TERMO KLIMA MK sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Katowicach

cena ofertowa brutto: 2.505.426,93 zł

gwarancja: 36 miesięcy;

2 HIBERNATUS sp. z o.o. z siedziba w Katowicach

cena ofertowa brutto: 3.363.766,25 zł

gwarancja: 36 miesięcy;

3 PUCHAŁKA Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Stanisław Puchałka z Pszczyny

cena ofertowa brutto: 2.844.458,69 zł

gwarancja: 36 miesięcy

4 Konsorcjum:

KLIMORS sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Kozach (lider konsorcjum)

He Wi TERM Paweł Wiertelorz z Bielska-Białej

cena ofertowa brutto: 3.200.807,84 zł

gwarancja: 36 miesięcy.

W dniu 26 sierpnia 2015 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty (zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wykonawcom w dniu 27 sierpnia 2015 r. pocztą elektroniczną, a następnie drogą listowną). Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez TERMO KLIMA MK spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Katowicach ocenioną na 100 pkt. Oferta złożona przez HIBERNATUS sp. z o.o. z

siedzibą w Wadowicach uzyskała 75,65 pkt. Pozostałe dwie oferty zostały odrzucone, przy czym oferta złożona przez PUCHAŁKA Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Stanisław Puchałka spowodowała wykluczenie ww. wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) [dalej jako: „PZP”] - wykonawca nie wykazał spełnienia warunku udziału w postępowaniu dot. posiadania wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, w wyniku czego oferta została odrzucona. Z kolei oferta złożona przez konsorcjum KLIMORS sp. z o.o. sp. k. z powodu pominięcia w kosztorysie ofertowym jednej z pozycji została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 PZP (treść oferty nie odpowiadała specyfikacji istotnych warunków zamówienia).

Z wyłonionym w postępowaniu wykonawcą została zawarta w dniu 9 września 2015 r. umowa. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 września 2015 r. pod nr 237952-2015. W dniu 28 października 2015 r. zawarto aneks nr 1 do umowy z wykonawcą, na mocy którego doszło do zmiany podwykonawcy.

Wykonawca przystąpił do wykonywania robót w dniu 19 października 2015 r., natomiast 20 czerwca 2016 r. zgłosił on wykonane roboty do odbioru końcowego.

W trakcie wykonywania robót wystawiono trzy częściowe faktury VAT (wszystkie zostały opłacone terminowo):

- nr 15-FVS/0276 na kwotę 1.656.725,79 zł brutto
- nr 16-FVS/0052 na kwotę 341.677,43 zł brutto,
- nr 16-FVS/0143 na kwotę 507.023.71 zł brutto.

Odbiór końcowy miał miejsce w dniu 29 czerwca 2016 r.; w trakcie odbioru nie wniesiono żadnych uwag dotyczących jakości robót, a wartość wykonanych robót wyniosła łącznie 2.505.426,93 zł brutto.

Na podstawie dokumentu OTZ nr 00025 z dnia 29 czerwca 2016 r. dokonano zmiany wartości budynku Starostwa Powiatowego o kwotę 2.615.880,93 zł, na którą składały się dodatkowo koszty:

- 24.354,00 zł - audyt energetyczny budynku;
- 86.100,00 zł – opracowanie dokumentacji projektowej.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto dwie dotacje celowe, obie udzielone w latach 2014 - 2015 dla Szpitala Pediatricznego w Bielsku - Białej, odpowiednio w kwotach: 490.000,00 zł oraz 10.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ewidencji księgowej dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Bielskiego oraz sprawozdawczości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały budżetowej na 2014 r. i 2015 r.
- dokumentów księgowych dot. przekazania kwot dotacji za 2014 r. i 2015 r.;
- umowy nr CRU 364/2014 z dnia 7 lipca 2014 r. o przekazanie przez Powiat Bielski środków finansowych na realizację zadania zakupu laparoskopu przez Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej;
- umowy nr CRU 205/2015 z dnia 15 kwietnia 2015 r. o przekazanie przez Powiat Bielski środków finansowych na realizację zadania pn. „Przebudowa pomieszczeń położonych na II piętrze pawilonu Nr 2 na potrzeby bloku operacyjnego Szpitala Pediatrycznego w Bielsku - Białej”;
- faktur VAT;
- rozliczeń wydatkowania środków finansowych ww. zadań;
- sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., oraz do 31 grudnia 2015 r.

Zakup laparoskopu przez Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej - dotacja celowa udzielona w 2014 r.

W dniu 7 lipca 2014 r. Powiat Bielski zawarł umowę Nr CRU 364/2014 ze Szpitalem Pediatrycznym w Bielsku-Białej, której przedmiotem było przekazanie przez Powiat Bielski środków finansowych na zakup laparoskopu w wysokości 10.000,00 zł.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania, stosownie do pkt. I.3 wniosku o przyznanie dotacji celowej ze środków budżetu Powiatu, to: zakup sprzętu medycznego – laparoskopu.

Termin realizacji dotacji określono od dnia podpisania umowy do 31 lipca 2014 r. Przyznane środki finansowe przekazano, zgodnie z zapisami umowy, w kwocie 10.000,00 zł, w dniu 18 lipca 2014 r. Stosownie do zapisu § 4 ust. 1 umowy, podmiot został zobowiązany do rozliczenia całości przyznanej dotacji w terminie 15 dni od dnia zapłaty ostatniej faktury, jednakże nie później niż do dnia 15 sierpnia 2014 r. Podstawę rozliczenia stanowić miało zbiorcze zestawienie faktur (załącznik do niniejszej umowy) oraz kserokopie faktur wraz z protokołem odbioru potwierdzone za zgodność z oryginałem. Zgodnie z rozliczeniem

przyznanej dotacji (złożonym w dniu 13 maja 2014 r.), koszt zadania wyniósł 131.894,03 zł, a udział dotacji (10.000,00 zł) co stanowiło 7,58% kosztów realizacji zadania.

Wydatki z tytułu dotacji celowej dla Szpitala Pediatrycznego wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdział 85111 – „Szpitale ogólne”, § 6220 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

„Przebudowa pomieszczeń położonych na II piętrze pawilonu Nr 2 na potrzeby bloku operacyjnego Szpitala Pediatrycznego w Bielsku - Białej” – dotacja celowa udzielona w 2015 r.

W dniu 15 kwietnia 2015 r. Powiat Bielski zawarł umowę Nr CRU/205/2015 ze Szpitalem Pediatrycznym w Bielsku - Białej, na podstawie której Powiat Bielski zobowiązał się do przekazania Szpitalowi Pediatrycznemu środków finansowych w formie dotacji, w wysokości 490.000,00 zł, celem dofinansowania robót budowlanych związanych z całkowitą modernizacją bloku operacyjnego. Szczegółowy zakres rzeczowy zadania, stosownie do pkt. I.3 wniosku o przyznanie dotacji celowej ze środków budżetu Powiatu na 2015 r., to: całkowita modernizacja bloku operacyjnego obejmująca:

- dwie sale operacyjne z zapleczem przygotowania zespołów operacyjnych,
- salę poznieczuleniową,
- salę przygotowania pacjenta,
- zaplecze socjalne z częścią służ higienicznych dla pacjenta, personelu, sprzętu medycznego i gospodarczego.

Termin realizacji dotacji określono od dnia zawarcia umowy do 22 kwietnia 2015 r. Przyznane środki finansowe przekazano, zgodnie z zapisami umowy, w kwocie 490.000,00 zł, w dniu 16 kwietnia 2015 r. Stosownie do zapisu § 4 ust. 1 umowy, podmiot został zobowiązany do rozliczenia całości przyznanej dotacji w terminie 15 dni od dnia zapłaty ostatniej faktury, jednakże nie później niż do dnia 7 maja 2015 r. Podstawę rozliczenia stanowić miało zbiorcze zestawienie faktur (załącznik do niniejszej umowy) oraz kserokopie faktur wraz z protokołem odbioru potwierdzone za zgodność z oryginałem. Zgodnie z rozliczeniem przyznanej dotacji (złożonym w dniu 7 maja 2015 r.), rzeczywisty koszt realizacji zadania wyniósł 2.249.303,52 zł, a udział dotacji (490.000,00 zł) stanowiła 21,78% kosztów realizacji zadania.